



**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**

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2022 года

**Заключение  
на проект закона Кемеровской области - Кузбасса  
«Об областном бюджете на 2023 год  
и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

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 - Кузбасса»; статьей 5 Закона Кемеровской области от 14.11.2005 № 11-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области-Кузбассе»; пунктом 2.8 Плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса на 2022 год.

Данный законопроект внесен в Законодательное Собрание Кемеровской области - Кузбасса в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 3-1 Закона Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области - Кузбассе» и представлен в контрольно-счетную палату Кемеровской области – Кузбасса с

соблюдением сроков, установленных статьей 5 Закона Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области - Кузбассе».

Перечень документов и материалов, которые должны быть представлены одновременно с проектом закона об областном бюджете, установленный статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 3-1 Закона Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области - Кузбассе», представлен в полном объеме.

## 1. Основные характеристики проекта закона Кемеровской области-Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

В Таблице 1 представлены основные характеристики областного бюджета на период 2023-2025 годов, планируемые в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Таблица 1 (тыс. рублей)**

		2021		2022	2022-08	2023	2024	2025
		план	факт	план	факт	план	план	план
бюджетная отчетность - форма «0203317»	всего доходов	233 605 175,20	237 092 023,20	265 206 870,50	237 885 187,07			
	налоговых доходов	172 899 669,00	180 773 680,37	206 995 462,00	196 668 676,30			
	неналоговых доходов	3 937 676,00	4 155 423,47	7 928 051,30	9 410 054,61			
	безвозмездных поступлений	56 767 830,20	52 162 919,36	50 283 357,20	31 806 415,45			
	всего расходов	212 916 641,62	243 445 802,17	257 409 839,19	141 290 073,72			
	дефицит	20 688 533,58	-6 353 778,97	7 797 031,31	96 595 113,35			
Закон Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в первоначальной редакции)	всего доходов			194 552 224,70		188 701 222,50	188 350 081,60	
	налоговых доходов			149 785 462,00		147 044 389,00	149 029 301,00	
	неналоговых доходов			2 407 293,00		2 434 028,00	2 462 389,00	
	безвозмездных поступлений			42 359 469,70		39 222 805,50	36 858 391,60	
	всего расходов			209 770 494,30		196 648 097,20	193 637 214,50	
	дефицит			-15 218 269,60		-7 946 874,70	-5 287 132,90	
Закон Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в текущей редакции)	всего доходов			300 675 477,50		197 508 660,90	205 118 101,40	
	налоговых доходов			237 775 747,00		147 044 389,00	149 029 301,00	
	неналоговых доходов			9 767 116,30		2 434 028,00	2 462 389,00	
	безвозмездных поступлений			53 132 614,20		48 030 243,90	53 626 411,40	
	всего расходов			274 490 949,40		237 585 790,40	219 970 694,20	
	дефицит			26 184 528,10		-40 077 129,50	-14 852 592,80	
проект закона Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»	всего доходов					203 889 175,90	205 933 538,80	182 148 918,80
	налоговых доходов					162 456 445,00	162 134 095,00	165 022 354,00
	неналоговых доходов					5 829 952,00	4 946 358,00	3 967 247,00
	безвозмездных поступлений					35 602 778,90	38 853 085,80	13 159 317,80
	всего расходов					257 619 983,10	226 289 238,30	199 040 308,70
	дефицит					-53 730 807,20	-20 355 699,50	-16 891 389,90

В соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

планируются следующие основные параметры областного бюджета на период 2023 года:

1) Совокупные **доходы** областного бюджета на 2023 год планируются в сумме 203 889 175,90 тыс. рублей – это:

- на 9 336 951,20 тыс. рублей или на 4,80% больше по сравнению с совокупными доходами областного бюджета, планируемыми на 2022 год (в первоначальной редакции Закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»);

- на 6 380 515,00 тыс. рублей или на 3,23% больше по сравнению с совокупными доходами областного бюджета, планируемыми на 2023 год (в текущей редакции Закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»);

- на 33 202 847,30 тыс. рублей или на 14,00% меньше по сравнению с фактически исполненными совокупными доходами областного бюджета в 2021 году;

- на 96 786 301,60 тыс. рублей или в 1,47 раза меньше по сравнению с ожидаемым исполнением совокупных доходов областного бюджета в 2022 году;

- на 33 996 011,17 тыс. рублей или на 14,29% меньше по сравнению с фактически исполненными совокупными доходами областного бюджета за 8 месяцев 2022 года.

2) **Налоговые доходы** областного бюджета на 2023 год планируются в сумме 162 456 445,00 тыс. рублей – это:

- на 12 670 983,00 тыс. рублей или на 8,46% больше по сравнению с налоговыми доходами областного бюджета, планируемыми на 2022 год (в первоначальной редакции Закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»);

- на 15 412 056,00 тыс. рублей или на 10,48% больше по сравнению с налоговыми доходами областного бюджета, планируемыми на 2023 год (в текущей редакции Закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»);

- на 18 317 235,37 тыс. рублей или на 10,13% меньше по сравнению с фактически исполненными налоговыми доходами областного бюджета в 2021 году;

- на 75 319 302,00 тыс. рублей или в 1,46 раза меньше по сравнению с ожидаемым исполнением налоговых доходов областного бюджета в 2022 году;

- на 34 212 231,30 тыс. рублей или на 17,40% меньше по сравнению с фактически исполненными налоговыми доходами областного бюджета за 8 месяцев 2022 года.

3) **Неналоговые доходы** областного бюджета на 2023 год планируются в сумме 5 829 952,00 тыс. рублей – это:

- на 3 422 659,00 тыс. рублей или в 2,42 раза больше по сравнению с неналоговыми доходами областного бюджета, планируемыми на 2022 год (в первоначальной редакции Закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»);

- на 3 395 924,00 тыс. рублей или в 2,40 раза больше по сравнению с неналоговыми доходами областного бюджета, планируемыми на 2023 год (в текущей редакции Закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»);

- на 1 674 528,53 тыс. рублей или на 40,30% больше по сравнению с фактически исполненными неналоговыми доходами областного бюджета в 2021 году;

- на 3 937 164,30 тыс. рублей или в 1,68 раза меньше по сравнению с ожидаемым исполнением неналоговых доходов областного бюджета в 2022 году;

- на 3 580 102,61 тыс. рублей или в 1,61 раза меньше по сравнению с фактически исполненными неналоговыми доходами областного бюджета за 8 месяцев 2022 года.

4) **Безвозмездные поступления** областного бюджета на 2023 год планируются в сумме 35 602 778,90 тыс. рублей – это:

- на 6 756 690,80 тыс. рублей меньше по сравнению с безвозмездными поступлениями в областной бюджет, планируемыми на 2022 год (в первоначальной редакции Закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»);

- на 12 427 465,00 тыс. рублей меньше по сравнению с безвозмездными поступлениями в областной бюджет, планируемыми на 2023 год (в текущей редакции Закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»);

- на 16 560 140,46 тыс. рублей меньше по сравнению с фактически исполненными безвозмездными поступлениями в областной бюджет в 2021 году;

- на 17 529 835,30 тыс. рублей меньше по сравнению с ожидаемым исполнением безвозмездными поступлениями в областной бюджет в 2022 году;

- на 3 796 363,45 тыс. рублей больше по сравнению с фактически исполненными безвозмездными поступлениями в областной бюджет за 8 месяцев 2022 года.

5) **Совокупные расходы** областного бюджета на 2023 год планируются в сумме 257 619 983,10 тыс. рублей – это:

- на 47 849 488,80 тыс. рублей или на 22,81% больше по сравнению с совокупными расходами областного бюджета, планируемыми на 2022 год (в первоначальной редакции Закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»);

- на 20 034 192,70 тыс. рублей или на 8,43% больше по сравнению с совокупными расходами областного бюджета, планируемыми на 2023 год (в текущей редакции Закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»);

- на 14 174 180,93 тыс. рублей или на 5,82% больше по сравнению с фактически исполненными совокупными расходами областного бюджета в 2021 году;

- на 16 870 966,30 тыс. рублей или на 6,15% меньше по сравнению с ожидаемым исполнением совокупных расходов областного бюджета в 2022 году;

- на 116 329 909,38 тыс. рублей или в 1,82 раза больше по сравнению с фактически исполненными совокупными расходами областного бюджета за 8 месяцев 2022 года.

5) **Дефицит** областного бюджета на 2023 год планируется в сумме 53 730 807,20 тыс. рублей – это:

- в 3,53 раза больше по сравнению с суммой дефицита областного бюджета, планируемой на 2022 год (в первоначальной редакции Закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»);

- в 1,34 раза больше по сравнению с суммой дефицита областного бюджета, планируемой на 2023 год (в текущей редакции Закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»);

- в 8,46 раза больше суммы дефицита областного бюджета, сложившегося в результате его фактического исполнения в 2021 году.

Ожидается, что в 2022 году областной бюджет будет исполнен с профицитом в размере 26 184 528,10 тыс. рублей, а также по итогам фактического исполнения областного бюджета за 8 месяцев 2022 года доходы превысили расходы на сумму 96 595 113,35 тыс. рублей.

На Диаграмме 1 представлены основные параметры областного бюджета Кемеровской области - Кузбасса.

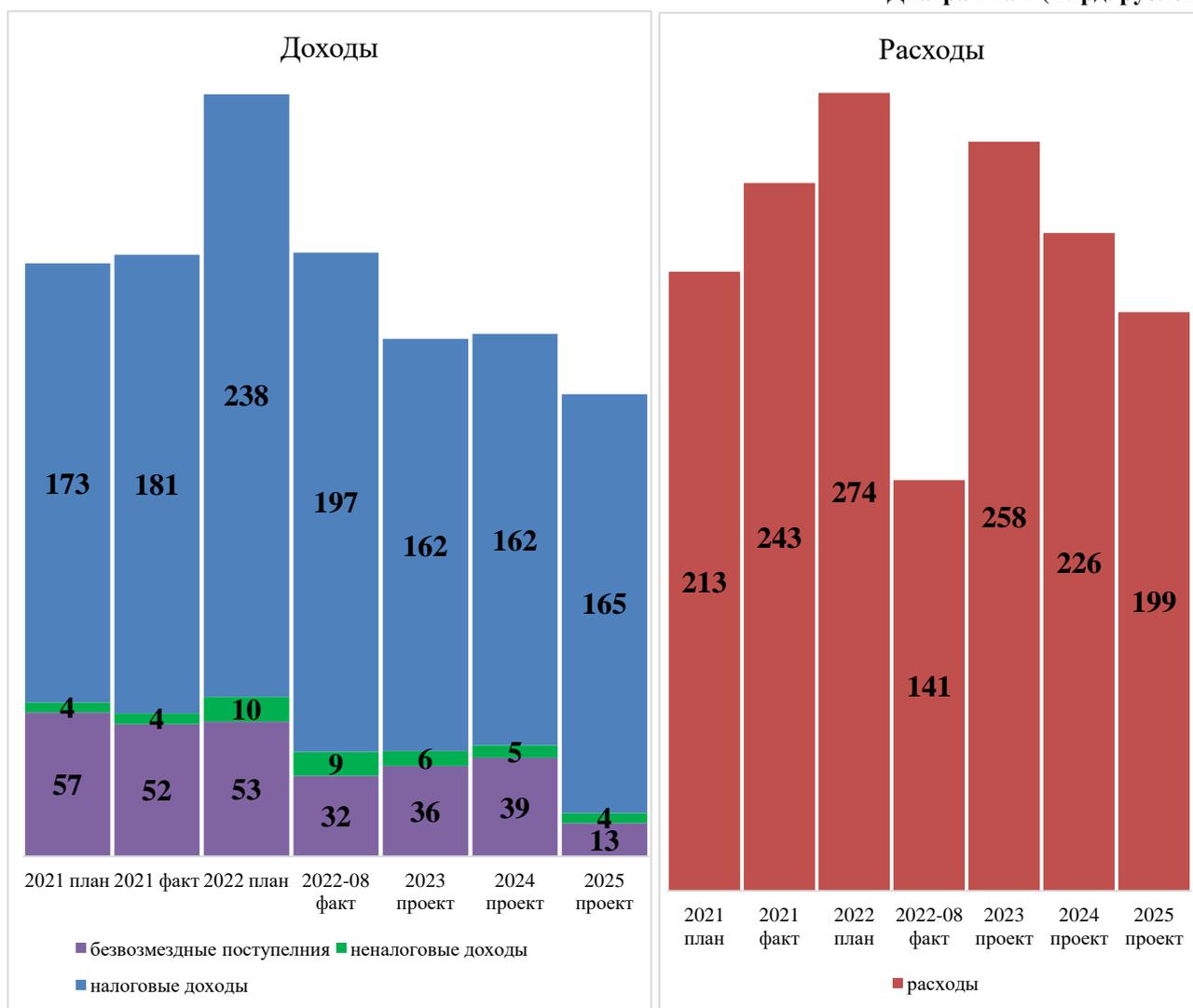
В целом, основные параметры областного бюджета, планируемые в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», отражают консервативные ожидания социально-экономического развития Кемеровской области – Кузбасса в периоде 2023-2025 годов:

- ожидается, что совокупные доходы областного бюджета в периоде 2023-2025 годов будут на уровне ниже фактических доходов областного бюджета за период 2021 года и 8 месяцев 2022 года, а также на уровне ниже планируемых (ожидаемых) доходов областного бюджета за период 2021 и 2022 годов;

- ожидается, что в периоде 2023 года (и далее) не будет значительного увеличения расходов областного бюджета;

- ожидается, что расходы областного бюджета будут превышать доходы областного бюджета (ожидается дефицит областного бюджета) в течение всего периода 2023-2025 годов.

Диаграмма 1 (млрд. рублей)



### 1.1 Дефицит областного бюджета

В Таблице 2 представлена информация о дефиците областного бюджета, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Планируемый на 2023 год, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», дефицит областного бюджета в сумме 53 730 807,20 тыс. рублей соответствует 31,93% от суммы совокупных налоговых и неналоговых доходов областного бюджета – это значительно больше величины ограничения, определенного в пункте 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15%).

Следует отметить, что, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в составе источников финансирования дефицита областного бюджета на 2023 год предусмотрены:

- 52 550 181,30 тыс. рублей – «операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов»;

- 4 686 771,00 тыс. рублей – «бюджетные кредиты, предоставленные на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов».

**Таблица 2 (тыс. рублей)**

		2021		2022	2022-08	2023	2024	2025	
		план	факт	план	факт	проект	проект	проект	
доходы	всего доходов	(1)	233 605 175,20	237 092 023,20	300 675 477,50	237 885 187,07	203 889 175,90	205 933 538,80	182 148 918,80
	безвозмездных поступлений	(2)	56 767 830,20	52 162 919,36	53 132 614,20	31 806 415,45	35 602 778,90	38 853 085,80	13 159 317,80
	(3) = (1) - (2)	(3)	176 837 345,00	184 929 103,84	247 542 863,30	206 078 771,62	168 286 397,00	167 080 453,00	168 989 601,00
всего расходов		(4)	212 916 641,62	243 445 802,17	274 490 949,40	141 290 073,72	257 619 983,10	226 289 238,30	199 040 308,70
дефицит (-) / профицит (+)	(5) = (4) - (1)	(5)	нет	6 353 778,97	нет	нет	53 730 807,20	20 355 699,50	16 891 389,90
	(6) = (5) / (3)	(6)	нет	3,44%	нет	нет	31,93%	12,18%	10,00%
	(7) = (5) - (4)	(7)	20 688 533,58	нет	26 184 528,10	96 595 113,35	нет	нет	нет
источники финансирования дефицита	Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	(8)					52 550 181,30	8 310 240,20	0,00
	Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (бюджетные кредиты, предоставленные на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов)	(9)					4 686 771,00	332 500,00	2 363 113,00
разница (10) = (5) - (8) - (9)		(10)					-3 506 145,10	11 712 959,30	14 528 276,90
отношение (11) = (10) / (3)		(11)					нет	7,01%	8,60%

В совокупности эти два источника финансирования дефицита областного бюджета на 2023 год превышают сумму дефицита областного бюджета, прогнозируемого на 2023 год.

Следовательно, соблюдены ограничения, определенные в пункте 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

## 1.2 Резервный фонд

В Таблице 3 представлена информация о резервном фонде Правительства Кемеровской области – Кузбасса, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Таблица 3 (тыс. рублей)**

		2023	2024	2025
		проект	проект	проект
всего расходов	(1)	257 619 983,10	226 289 238,30	199 040 308,70
резервный фонд	(2)	500 000,00	100 000,00	100 000,00
(3) = (2) / (1)	(3)	0,19%	0,04%	0,05%

Планируется, что, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», резервный фонд Правительства Кемеровской области – Кузбасса составит:

- на 2023 год – 500 000,00 тыс. рублей или 0,19% от планируемых совокупных расходов областного бюджета;

- на 2024 год – 100 000,00 тыс. рублей или 0,04% от планируемых совокупных расходов областного бюджета;

- на 2025 год – 100 000,00 тыс. рублей или 0,05% от планируемых совокупных расходов областного бюджета.

Следовательно, соблюдены ограничения, определенные в пункте 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 3%).

### 1.3 Дорожный фонд

В Таблице 4 представлена информация о дорожном фонде Кемеровской области – Кузбасса, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Таблица 4 (тыс. рублей)

	Раздел	Подраздел	2022	2023	2024	2025	
Закон Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в первоначальной редакции)		Дорожный фонд	15 370 916,50	15 654 223,20	17 204 855,60		
Закон Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в текущей редакции)		Дорожный фонд	31 805 035,60	39 892 538,30	39 437 321,30		
проект закона Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»		Дорожный фонд		39 647 524,20	39 222 531,90	14 773 517,90	
		Доходы		15 731 980,20	17 136 239,80	13 617 254,00	
		Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1	03	4 511 246,00	4 768 149,00	4 881 042,00
		Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1	03	31 335,00	32 571,00	32 472,00
		Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1	03	5 576 818,00	5 818 118,00	5 893 490,00
		Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1	03	-594 972,00	-624 450,00	-601 067,00
		Транспортный налог	1	06	2 321 549,00	2 330 687,00	2 344 355,00
		Административные штрафы, установленные главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения	1	16	1 026 962,00	1 046 962,00	1 066 962,00
		Субсидии бюджетам на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»	1	02	2 859 042,20	3 764 202,80	
		Расходы			41 379 152,90	39 479 491,40	17 035 094,50
	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	41 379 152,90	39 479 491,40	17 035 094,50	

Планируется, что, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», дорожный фонд Кемеровской области – Кузбасса составит на 2023 год – 39 647 524,20 тыс. рублей – это больше размера 100% прогнозируемых доходов областного бюджета на 2023 год (15 731 980,20 тыс. рублей – в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»), перечень которых определен в статье 2 Закона Кемеровской области от 02.06.2011 № 68-ОЗ «О создании дорожного фонда Кемеровской области - Кузбасса».

Ограничения, определенные в пункте 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в размере не менее прогнозируемого объема бюджетных

ассигнований, установленных законом субъекта Российской Федерации) соблюдены для всего периода 2023-2025 годов.

Также, для всего периода 2023-2025 годов прогнозируется, что расходы по разделу «04» подразделу «09 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» будут выше величины дорожного фонда.

#### 1.4 Государственный долг

В Таблице 5 представлена информация о верхнем пределе государственного долга Кемеровской области – Кузбасса, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Таблица 5 (тыс. рублей)

		Закон Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в первоначальной редакции)		Закон Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в текущей редакции)		проект закона Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»		
		2022	2023	2022	2023	2023	2024	2025
		план	план	план	план	проект	проект	проект
доходы	всего доходов	(1) 194 552 224,70	188 701 222,50	300 675 477,50	197 508 660,90	203 889 175,90	205 933 538,80	182 148 918,80
	безвозмездных поступлений	(2) 42 359 469,70	39 222 805,50	53 132 614,20	48 030 243,90	35 602 778,90	38 853 085,80	13 159 317,80
	(3) = (1) - (2)	(3) 152 192 755,00	149 478 417,00	247 542 863,30	149 478 417,00	168 286 397,00	167 080 453,00	168 989 601,00
верхний предел долга	внутреннего	(4) 62 046 375,10	69 981 975,20	52 021 551,50	53 346 302,90	53 346 302,90	65 611 573,10	81 359 578,70
	внешнего	(5) 5 859 378,60	5 402 294,20	5 859 378,60	5 402 294,20	5 402 294,20	4 945 209,80	4 488 125,40
	(6) = (4) + (5)	(6) 67 905 753,70	75 384 269,40	57 880 930,10	58 748 597,10	58 748 597,10	70 556 782,90	85 847 704,10
	(7) = (6) / (3)	(7) 44,62%	50,43%	23,38%	39,30%	34,91%	42,23%	50,80%
источники финансирования дефицита	Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	(8)						
	Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации (бюджетные кредиты, предоставленные на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов)	(9)				4 686 771,00	332 500,00	2 363 113,00
разница (10) = (6) - (9)		(10)				54 061 826,10	70 224 282,90	83 484 591,10
отношение (11) = (10) / (3)		(11)				32,12%	42,03%	49,40%

Планируется, что, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», верхний предел государственного долга Кемеровской области – Кузбасса составит:

- на 01.12.2024 – 58 748 597,10 тыс. рублей или 34,91% от планируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета;
- на 01.12.2025 – 70 556 782,90 тыс. рублей или 42,23% от планируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета;
- на 01.12.2026 – 85 847 704,10 тыс. рублей или 50,80% от планируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета.

Следовательно, для всего периода 2023-2025 годов соблюдены ограничения, определенные в пункте 4 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 100%).

Следует отметить, что, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в составе источников финансирования дефицита областного

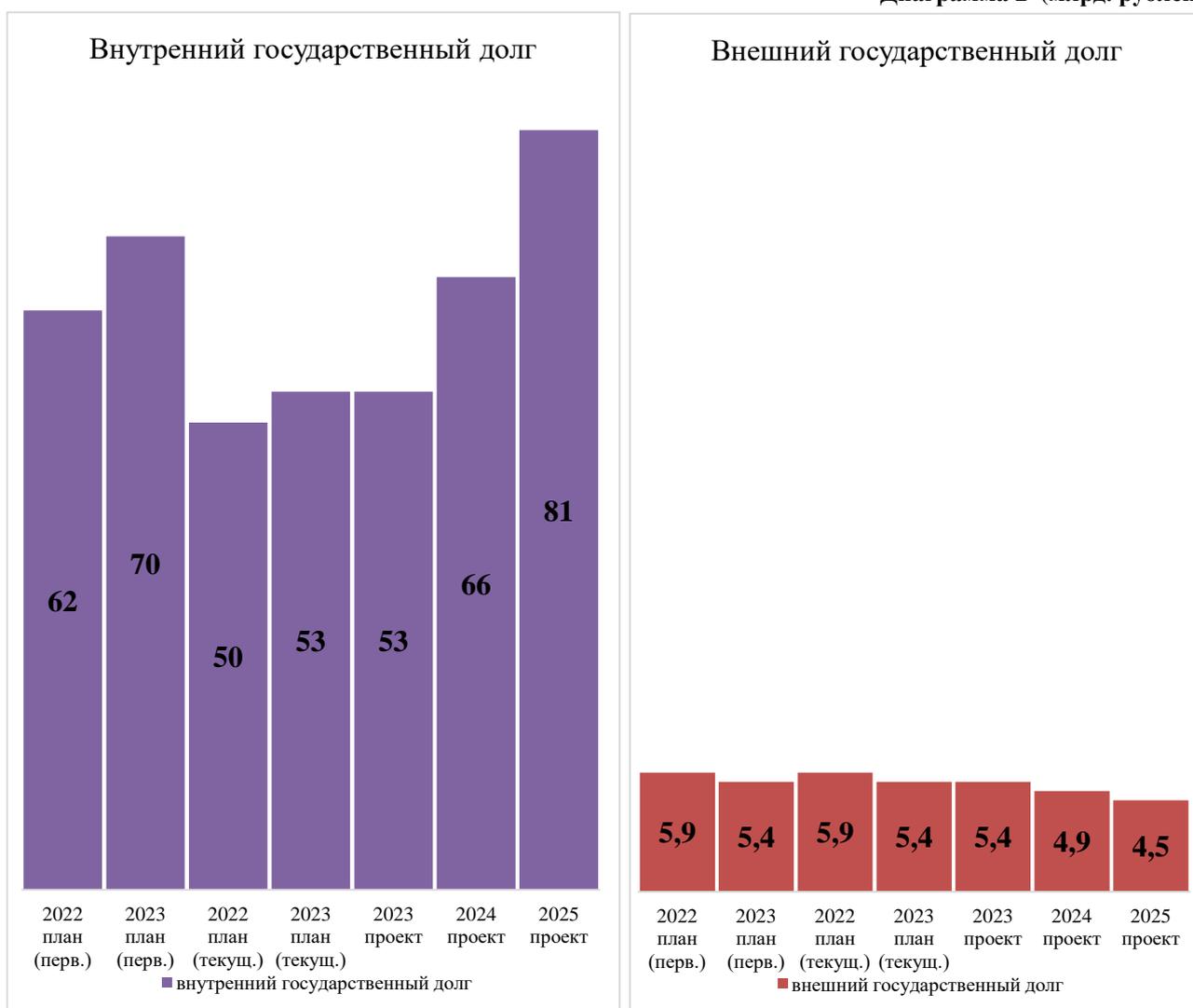
бюджета предусмотрены «бюджетные кредиты, предоставленные на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов»:

- на 2023 год – в сумме 4 686 771,00 тыс. рублей;
- на 2024 год – в сумме 332 500,00 тыс. рублей;
- на 2025 год – в сумме 2 363 113,00 тыс. рублей.

Исходя из представленной информации можно сделать вывод о том, что для всего периода 2023-2025 годов планируется верхний предел государственного долга Кемеровской области – Кузбасса на уровне не более 49,40% от планируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета, с учетом источника финансирования дефицита областного бюджета: «бюджетные кредиты, предоставленные на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов».

На Диаграмме 2 представлена информация о государственном долге Кемеровской области - Кузбасса.

Диаграмма 2 (млрд. рублей)



В целом, верхний предел государственного долга Кемеровской области – Кузбасса, планируемый в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и

2025 годов», отражает динамику управления государственным долгом в предшествующие периоды:

- на период 2023-2024 годов планируется верхний предел внутреннего государственного долга на уровне ниже, чем было утверждено в первоначальной редакции Закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» - это является следствием того, что по итогам 8 месяцев 2022 года областной бюджет был исполнен с профицитом;

- на весь период 2023-2025 годов планируется постепенное снижение верхнего предела внешнего государственного долга – соответственно предшествующим периодам.

В Таблице 6 представлена информация о расходах областного бюджета на обслуживание государственного долга Кемеровской области – Кузбасса, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Таблица 6 (тыс. рублей)**

		2021		2022	2022-08	2023	2024	2025
		план	факт	план	факт	план	план	план
бюджетная отчетность - форма «0203317»	всего расходов	212 916 641,62	243 445 802,17	257 409 839,19	141 290 073,72			
	Обслуживание государственного (муниципального) долга	1 941 650,00	2 364 595,07	1 050 834,10	659 981,10			
		0,91%	0,97%	0,41%	0,47%			
Закон Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в первоначальной редакции)	всего расходов			209 770 494,30		196 648 097,20	193 637 214,50	
	Обслуживание государственного (муниципального) долга			2 727 917,00		4 021 000,30	5 172 193,20	
				1,30%		2,04%	2,67%	
Закон Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в текущей редакции)	всего расходов			274 490 949,40		237 585 790,40	219 970 694,20	
	Обслуживание государственного (муниципального) долга			1 031 834,10		3 116 725,60	3 882 967,20	
				0,38%		1,31%	1,77%	
проект закона Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»	всего расходов					257 619 983,10	226 289 238,30	199 040 308,70
	Обслуживание государственного (муниципального) долга					652 821,50	816 769,70	1 303 953,10
						0,25%	0,36%	0,66%

Планируется, что, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга Кемеровской области – Кузбасса составит:

- в 2023 году – 257 619 983,10 тыс. рублей или 0,25% от планируемых совокупных расходов областного бюджета;

- в 2024 году – 226 289 238,30 тыс. рублей или 0,36% от планируемых совокупных расходов областного бюджета;

- в 2025 году – 199 040 308,70 тыс. рублей или 0,66% от планируемых совокупных расходов областного бюджета.

Следовательно, для всего периода 2023-2025 годов соблюдены ограничения, определенные в статье 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15%).

В Таблице 7 представлена информация о планируемом погашении государственных внутренних и внешних заимствований, в соответствии с

проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», планируется, что погашение государственных внутренних и внешних заимствований в совокупности составит:

- в 2023 году – 3 375 615,30 тыс. рублей или 2,39% от планируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета (дотации не планируются) – с учетом положений пункт 5 статьи 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- в 2024 году – 3 482 758,20 тыс. рублей или 2,51% от планируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета (дотации не планируются) – с учетом положений пункт 5 статьи 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- в 2025 году – 9 905 947,80 тыс. рублей или 6,37% от планируемых налоговых и неналоговых доходов областного бюджета (дотации не планируются) – с учетом положений пункт 5 статьи 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Таблица 7 (тыс. рублей)

		Закон Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в первоначальной редакции)		Закон Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в текущей редакции)		проект закона Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»		
		2022	2023	2022	2023	2023	2024	2025
		план	план	план	план	проект	проект	проект
доходы	налоговые и неналоговые доходы	(1) 152 192 755,00	149 478 417,00	247 542 863,30	149 478 417,00	168 286 397,00	167 080 453,00	168 989 601,00
	дотации	(2) 6 518 106,40	1 263 318,10	7 249 218,50	1 263 318,10			
	(3) = (1) + (2)	(3) 158 710 861,40	150 741 735,10	254 792 081,80	150 741 735,10	168 286 397,00	167 080 453,00	168 989 601,00
погашение государственных заимствований	внутренних	(4) -31 829 066,10	-16 280 034,10	-24 554 713,00	-3 362 019,70	-3 362 019,70	-3 469 162,60	-9 892 352,20
	внешних	(5) -11 782,90	-13 595,60	-11 782,90	-13 595,60	-13 595,60	-13 595,60	-13 595,60
	(6) = (4) + (5)	(6) -31 840 849,00	-16 293 629,70	-24 566 495,90	-3 375 615,30	-3 375 615,30	-3 482 758,20	-9 905 947,80
	(7) = (6) / (3)	(7) -20,06%	-10,81%	-9,64%	-2,24%	-2,01%	-2,08%	-5,86%
	Обслуживание государственного (муниципального) долга	(8) 2 727 917,00	4 021 000,30	1 031 834,10	3 116 725,60	652 821,50	816 769,70	1 303 953,10
	Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (бюджетные кредиты, предоставленные для погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов)	(9) 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-107 142,90	-441 912,30
разница (10) = (6) - (9)		(10) -31 840 849,00	-16 293 629,70	-24 566 495,90	-3 375 615,30	-3 375 615,30	-3 375 615,30	-9 464 035,50
отношение (11) = (-1*(10) + (8)) / (3)		(11) 21,78%	13,48%	10,05%	4,31%	2,39%	2,51%	6,37%

Следовательно, соблюдены условия, определенные в подпункте «1)» пункта 5 статьи 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации – Кемеровская область – Кузбасс может быть отнесена к группе заемщиков (субъектов Российской Федерации) с **высоким уровнем долговой устойчивости:**

- в течение всего периода 2023-2025 годов планируется, что отношение объема государственного долга Кемеровской области – Кузбасса к общему объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений будет составлять от 32,12% до 49,40% (не более 50%);

- в течение всего периода 2023-2025 годов планируется, что отношение годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию государственного долга Кемеровской области – Кузбасса к общему объему налоговых и неналоговых доходов областного бюджета и дотаций будет составлять от 2,39% до 6,37% (не более 13%);

- в течение всего периода 2023-2025 годов планируется, что доля расходов на обслуживание государственного долга Кемеровской области - Кузбасса в общем объеме расходов областного бюджета будет составлять от 0,25% до 0,66% (не более 5%).

### 1.5 Доля дотаций в собственных доходах бюджета

В Таблице 8 представлена информация о доли дотаций (из федерального бюджета) в собственных доходах областного бюджета, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Для периода 2021 и 2022 годов (двух предшествующих годов) доля дотаций в собственных доходах областного бюджета составила:

- прогноз на 2021 год – 2,96%;
- фактическое исполнение в 2021 году – 2,91%;
- прогноз на 2022 год – 2,47%;
- фактическое исполнение за 8 месяцев 2022 года – 2,17%.

Для периода 2023-2025 годов дотации (из федерального бюджета), на текущий момент, планируются в размере 0,00 тыс. рублей. Это обусловлено тем, что федеральный бюджет на период 2023-2025 годов пока не утвержден.

**Таблица 8 (тыс. рублей)**

		2021		2022	2022-08	2023	2024	2025	
		план	факт	план	факт	проект	проект	проект	
доходы	налоговые и неналоговые доходы	(1)	176 837 345,00	184 929 103,84	247 542 863,30	206 078 771,62	168 286 397,00	167 080 453,00	168 989 601,00
	безвозмездные поступления	(2)	56 767 830,20	52 162 919,36	53 132 614,20	31 806 415,45	35 602 778,90	38 853 085,80	13 159 317,80
	субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	(3)	8 865 765,20	8 731 842,89	6 963 518,10	4 411 685,52	3 667 931,20	3 838 997,90	3 886 466,20
	собственные доходы (4) = (1) + (2) - (3)	(4)	224 739 410,00	228 360 180,31	293 711 959,40	233 473 501,55	200 221 244,70	202 094 540,90	178 262 452,60
дотации	дотации бюджетам бюджетной системы РФ	(5)	6 650 580,30	6 650 580,30	7 249 218,50	5 076 512,10	0,00	0,00	0,00
	(6) = (5) / (4)	(6)	2,96%	2,91%	2,47%	2,17%	0,00%	0,00%	0,00%
	предельный размер дотаций (доля = 10%)	(7)					22 246 804,97	22 454 948,99	19 806 939,18
	(8) = (7) / ((4) + ((7) - (5)))	(8)					10,00%	10,00%	10,00%

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. В Таблице 8 представлена информация об областном бюджете. 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 окажется еще ниже, чем это представлено в строке (6) Таблицы 8.

В строке (7) Таблицы 8 представлена информация о предельном размере дотаций из федерального бюджета при условии, что их доля составит не более 10% от собственных доходов областного бюджета:

- для периода 2023 года – не более 22 246 804,97 тыс. рублей;
- для периода 2024 года – не более 22 454 948,99 тыс. рублей;
- для периода 2025 года – не более 19 806 939,18 тыс. рублей.

Исходя из представленной в Таблице 8 информации, можно сделать вывод о том, что, в течение всего периода 2023-2025 годов доля дотаций из федерального бюджета не превысит 10% от собственных доходов консолидированного бюджета Кемеровской области – Кузбасса.

## **2. Доходы областного бюджета, в соответствии с проектом закона Кемеровской области-Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

В Таблице 9 представлена информация об основных видах доходов областного бюджета, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Прогнозируется, что, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», основным видом доходов областного бюджета будут поступления налогов на прибыль, доходы:

- для периода 2023 года планируется поступление 109 405 081,00 тыс. рублей – это соответствует 65,01% от налоговых и неналоговых доходов или 53,66% от совокупных доходов областного бюджета;
- для периода 2024 года планируется поступление 113 583 891,00 тыс. рублей – это соответствует 67,98% от налоговых и неналоговых доходов или 55,16% от совокупных доходов областного бюджета;
- для периода 2025 года планируется поступление 114 277 170,00 тыс. рублей – это соответствует 67,62% от налоговых и неналоговых доходов или 62,74% от совокупных доходов областного бюджета.

Следует отметить, что по результатам фактического исполнения областного бюджета за 2021 год и 8 месяцев 2022 года за счет поступлений налогов на прибыль, доходы было обеспечено более  $\frac{3}{4}$  налоговых и неналоговых доходов или, примерно,  $\frac{2}{3}$  от совокупных доходов областного бюджета.

Вторым значительным источником доходов областного бюджета являются безвозмездные поступления:

- по итогам фактического исполнения областного бюджета в 2021 году безвозмездные поступления составили 56 767 830,20 тыс. рублей – это соответствует 22,00% от совокупных доходов областного бюджета;

- для периода 2022 года планируются безвозмездные поступления в сумме 53 132 614,20 тыс. рублей – это соответствует 17,67% от планируемых совокупных доходов областного бюджета.

**Таблица 9 (тыс. рублей)**

Доходы	раздел	подраздел	2021		2022-08		проект		
			план	факт	план	факт	2023	2024	2025
<b>всего</b>			233 605 175,20	237 092 023,20	300 675 477,50	237 885 187,07	203 889 175,90	205 933 538,80	182 148 918,80
<b>налоговые и неналоговые доходы</b>	1		176 837 345,00	184 929 103,84	247 542 863,30	206 078 771,62	168 286 397,00	167 080 453,00	168 989 601,00
<b>налоговые доходы</b>	1		172 899 669,00	180 773 680,37	237 775 747,00	196 668 676,30	162 456 445,00	162 134 095,00	165 022 354,00
налоги на прибыль, доходы	1	01	135 423 555,00	142 521 835,10	191 666 117,00	162 436 923,75	109 405 081,00	113 583 891,00	114 277 170,00
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1	03	12 764 372,00	12 936 545,29	14 487 790,00	10 497 816,41	15 159 020,00	15 929 874,00	16 447 254,00
налоги на совокупный доход	1	05	5 145 000,00	5 365 374,41	6 022 400,00	4 454 807,52	6 992 281,00	7 435 141,00	7 846 974,00
налоги на имущество	1	06	13 449 821,00	13 584 577,74	13 828 916,00	9 922 756,57	15 022 260,00	16 064 158,00	17 046 033,00
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	1	07	5 812 174,00	6 035 018,55	11 434 087,00	9 175 097,07	15 570 315,00	8 794 717,00	9 084 852,00
государственная пошлина	1	08	304 747,00	330 328,37	336 437,00	181 274,98	307 488,00	326 314,00	320 071,00
задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	1	09	0,00	0,90					
<b>неналоговые доходы</b>	1		3 937 676,00	4 155 423,47	9 767 116,30	9 410 054,61	5 829 952,00	4 946 358,00	3 967 247,00
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1	11	1 480 832,00	1 539 913,49	7 281 613,30	7 462 969,44	3 527 315,00	2 622 939,00	1 620 256,00
платежи при пользовании природными ресурсами	1	12	739 670,00	780 342,17	847 914,00	591 508,43	813 644,00	815 676,00	815 709,00
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1	13	331 448,00	398 347,39	262 392,00	199 493,22	195 907,00	198 622,00	200 894,00
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1	14	50 755,00	55 309,38	155 766,00	144 704,42	20 001,00	20 001,00	20 001,00
административные платежи и сборы	1	15	9 776,00	10 080,01	10 237,00	8 301,52	10 443,00	10 943,00	10 943,00
штрафы, санкции, возмещение ущерба	1	16	1 311 241,00	1 357 036,97	1 206 168,00	977 851,40	1 259 542,00	1 275 077,00	1 296 344,00
прочие неналоговые доходы	1	17	13 954,00	14 394,06	3 026,00	25 226,17	3 100,00	3 100,00	3 100,00
<b>безвозмездные поступления</b>	2		56 767 830,20	52 162 919,36	53 132 614,20	31 806 415,45	35 602 778,90	38 853 085,80	13 159 317,80
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2	02	50 879 203,70	47 595 443,98	48 599 652,70	27 204 535,45	31 328 340,90	38 043 310,60	13 159 317,80
безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	2	03	5 844 849,30	4 513 736,80	4 403 700,50	4 542 928,74	4 274 438,00	809 775,20	
безвозмездные поступления от негосударственных организаций	2	04	16 777,20	16 641,88	129 261,00	18 144,50			
прочие безвозмездные поступления	2	07	27 000,00	26 188,66		885,37			
перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	2	08				0,00			
доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2	18	0,00	209 836,53		185 526,50			
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2	19	0,00	-198 928,50		-145 605,11			

Для периода 2023-2025 годов дотации в составе безвозмездных поступлений, на текущий момент, планируются в размере 0,00 тыс. рублей. Это обусловлено тем, что федеральный бюджет на период 2023-2025 годов пока не утвержден.

Следовательно, будет увеличены прогнозируемые безвозмездные поступления в областной бюджет для периода 2023-2025 годов.

Основной фактор, которой, как планируется в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», окажет наибольшее влияние на изменение доходов областного бюджета в период 2023 года – это поступления налогов на прибыль, доходов в областной бюджет:

- планируется, что поступления налогов на прибыль, доходы в областной бюджет сократятся на 33 116 754,10 тыс. рублей по сравнению с фактическими поступлениями налогов на прибыль, доходы в областной бюджет в 2021 году – это соответствует 99,74% от величины сокращения совокупной величины доходов областного бюджета (на 33 202 847,30 тыс. рублей) за этот же период;

- планируется, что поступления налогов на прибыль, доходы в областной бюджет сократятся на 53 031 842,75 тыс. рублей по сравнению с фактическими поступлениями налогов на прибыль, доходы в областной бюджет в 2021 году – это соответствует 155,99% от величины сокращения совокупной величины доходов областного бюджета (на 33 996 011,17 тыс. рублей) за этот же период.

Два других фактора, которые окажут значительное влияние на изменение доходов областного бюджета в период 2023 года – это поступления налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами, а также безвозмездные поступления в областной бюджет:

- планируется, что поступления налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами в областной бюджет увеличатся на 9 535 296,45 тыс. рублей по сравнению с фактическими поступлениями этих налогов в областной бюджет в 2021 году – это соответствует (компенсирует) 28,72% от величины сокращения совокупной величины доходов областного бюджета (на 33 202 847,30 тыс. рублей) за этот же период;

- планируется, что поступления налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами в областной бюджет увеличатся на 6 395 217,93 тыс. рублей по сравнению с фактическими поступлениями этих налогов в областной бюджет в 2021 году – это соответствует (компенсирует) 18,81% от величины сокращения совокупной величины доходов областного бюджета (на 33 996 011,17 тыс. рублей) за этот же период;

- планируется, что безвозмездные поступления в областной бюджет сократятся на 16 560 140,46 тыс. рублей по сравнению с фактическими безвозмездными поступлениями в областной бюджет в 2021 году – это соответствует 49,88% от величины сокращения совокупной величины доходов областного бюджета (на 33 202 847,30 тыс. рублей) за этот же период;

- планируется, что безвозмездные поступления в областной бюджет увеличатся на 3 796 363,45 тыс. рублей по сравнению с фактическими безвозмездными поступлениями в областной бюджет в 2021 году – это соответствует (компенсирует) 11,17% от величины сокращения совокупной величины доходов областного бюджета (на 33 996 011,17 тыс. рублей) за этот же период.

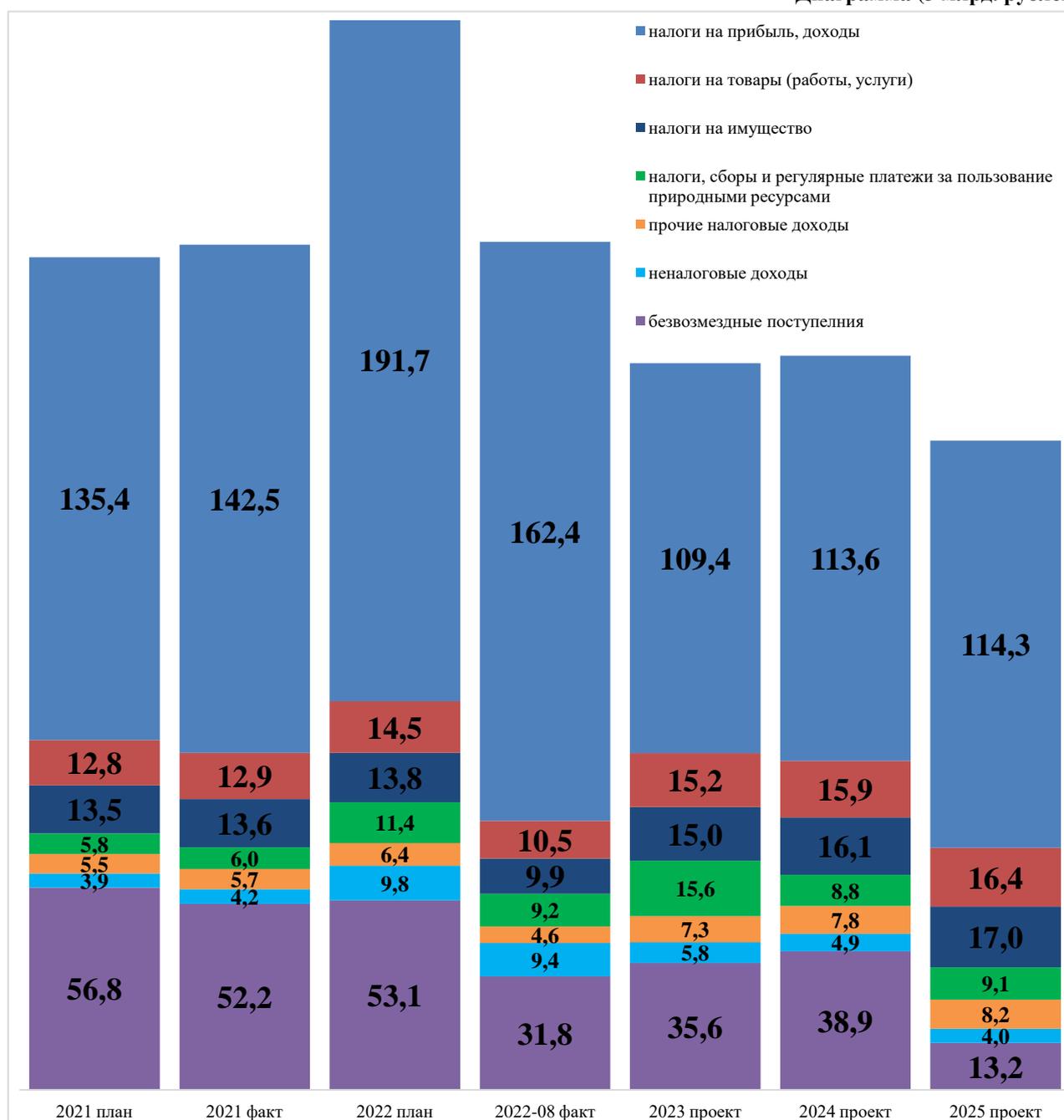
На Диаграмме 3 представлены основные виды доходов областного бюджета Кемеровской области - Кузбасса.

В целом, в течение всего периода 2023-2025 годов, планируется, что основными видами доходов областного бюджета останутся три вида налоговых и неналоговых доходов:

- налоги на прибыль, доходы;
- налоги на товары (работы, услуги);
- налоги на имущество,

а также безвозмездные поступления.

Диаграмма (3 млрд. рублей)



Такая же структура основных видов доходов областного бюджета была характерна для планируемых и фактических доходов областного бюджета в 2021 году, является характерной для планируемых (ожидаемых) доходов областного бюджета в 2022 году и фактически исполненных доходов областного бюджета за 8 месяцев 2022 года.

## 2.1 Налоговые доходы

В соответствии с проектом закона налоговые доходы областного бюджета на 2023 год прогнозируются в сумме 162 456 445,0 тыс. рублей (на 31,7%

меньше ожидаемого исполнения за 2022 год по оценке Минфина Кузбасса и на 33,5% ниже оценки КСПКО), на 2024 год – 162 134 095,0 тыс. рублей (снижение к 2023 году на 0,2%), на 2025 год – 165 022 354,0 тыс. рублей (рост к 2024 году на 1,8%). Таким образом, в 2023 году ожидается значительное сокращение объёма налоговых поступлений в областной бюджет, что будет обусловлено уменьшением доходов по налогу на прибыль организаций. Стабилизация и последующее небольшое увеличение налоговых доходов в плановом периоде прогнозируется в основном за счёт ожидаемого роста в 2024-2025 годах поступлений по налогу на доходы физических лиц.

Необходимо отметить, что заложенный в проект бюджета прогноз налоговых доходов основан главным образом на консервативном варианте прогноза СЭР КО. Проведённый анализ свидетельствует, что в прогнозе СЭР КО в достаточной степени учтены основные факторы, которые будут оказывать негативное влияние на развитие основных отраслей экономики региона и их финансовые показатели, в частности: введение в 2022 году в отношении России жёстких экономических санкций со стороны стран Европы и США, в том числе запрет на импорт из России угля и металлургической продукции; ограниченные логистические возможности по переориентации экспорта угля на азиатские рынки и необходимость предоставления высоких скидок для продажи угля на данных рынках; ожидаемое с высокой вероятностью в 2023-2025 годах снижение цен на мировых угольном и металлургическом рынках относительно их уровня, сложившегося в текущем году.

Согласно законопроекта в 2023 году на налоговые доходы будет приходиться 96,5% налоговых и неналоговых поступлений в областной бюджет, а также 79,7% всех доходов бюджета (в 2022 году ожидается – 95,1% и 78,8% соответственно). Увеличение доли налоговых доходов в доходах бюджета в 2023 году обусловлено в основном сокращением объёма запланированных доходов по межбюджетным трансфертам (к ожидаемому их уровню за 2022 год). После того как план по безвозмездным поступлениям будет уточнён, доля налоговых поступлений в планируемых доходах бюджета сократится.

В 2023 году, как и в текущем, основными источниками формирования налоговых доходов будут налоги на прибыль организаций и на доходы физических лиц. Предполагается, что они обеспечат около 67,3% налоговых доходов (в 2022 году – 79,8%). Другими крупными источниками налоговых поступлений будут налог на добычу полезных ископаемых (9,6%), акцизы (9,3%) и налог на имущество организаций (7,8%). На остальные налоги приходится только около 6% налоговых доходов областного бюджета.

### **2.1.1 Налог на прибыль организаций**

Законопроектом предусмотрен прогноз поступлений в областной бюджет по налогу на прибыль на 2023 год в сумме 58 724 126,0 тыс. рублей (на 59,7% меньше ожидаемого исполнения за 2022 год по прогнозу Минфина Кузбасса и по оценке КСПКО). Динамика фактических и прогнозируемых доходов

областного бюджета по налогу на прибыль организаций представлена в Таблице 10.

Таблица 10 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2021	2022		2023	2024	2025
	отчет	прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса	оценка КСПКО	проект	проект	проект
Объем поступлений	100 626 122,8	145 686 216,0	145 686 216,0	58 724 126,0	59 206 963,0	56 448 068,0
изменения к предыдущему году (2023 год к ожидаемому по оценке КСП КО за 2022 год)	+70 209 262,7	+45 060 093,2	+45 060 093,2	-86 962 090,0	+482 837,0	-2 758 895,0
темп роста, %	330,8%	144,8%	144,8%	40,3%	100,8%	95,3%

Проведённый анализ показывает, что данный прогноз отражает основные факторы, которые окажут негативное влияние на сокращение доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов к уровню ожидаемых поступлений данного налога за 2022 год.

В 2021-2022 годах наблюдался значительный рост поступлений налога на прибыль организаций в областной бюджет, обусловленный в основном платежами угледобывающих предприятий, прибыльность которых возросла многократно в условиях увеличения в 2022 году к 2020 году мировых цен на энергетический уголь в 3,5-4 раза и на коксующийся уголь в 2,5-3 раза на фоне развития мирового энергетического кризиса. По данным государственной статистики в целом по Кемеровской области прибыль прибыльных организаций за январь-июль 2022 года составила 620 866,3 млн. рублей, что в 2,4 раза или на 358 788,2 млн. рублей больше, чем за аналогичный период 2021 года. Увеличение произошло в основном за счёт роста прибыли прибыльных организаций в добыче угля на 323 012,5 млн. рублей (в 3,5 раза) – до 453 963,7 млн. рублей, т.е. по итогам 7 месяцев 2022 года угольная отрасль обеспечила 90% прироста прибыли всех прибыльных организаций Кузбасса.

По данным отчётности ФНС РФ по форме 1-НОМ поступления налога на прибыль в областной бюджет от организаций угледобычи за 8 месяцев 2022 года составили 87 896,4 млн. рублей и возросли на 76 519,4 млн. рублей (в 7,7 раза) к аналогичному периоду предыдущего года, что обеспечило 89% общего прироста поступлений в областной бюджет по налогу на прибыль организаций за указанный период в 2022 году к 2021 году.

Главным фактором, который приведёт в 2023 году к резкому сокращению поступлений налога в областной бюджет, является введение в 2022 году жёстких экономических санкций со стороны стран Европы и США в отношении России, в том числе запрета на импорт угля из России. При этом возможности угольных компаний по переориентации и наращиванию экспортных поставок на рынки Азиатско-Тихоокеанского региона ограничены пропускной способностью железнодорожной и портовой инфраструктуры на восточном направлении. Кроме того, в целях наращивания экспортных поставок в страны Азии угольные компании вынуждены предоставлять значительные скидки (до 50%) от уровня мировых цен на уголь. Произошедшее сокращение объёмов экспорта также ведёт к снижению объёмов добычи угля, что способствует росту себестоимости его добычи. Согласно прогнозу СЭР КО в 2022 году объём добычи угля

сократится на 11% - до 215 млн. тонн. В 2023 – 2025 годах по консервативному варианту возможно сокращение добычи до 200-210 млн. тонн.

Необходимо отметить, что последствия введённых экономических санкций уже оказали значительное влияние на снижение поступлений налога на прибыль организаций в областной бюджет в 3 квартале 2022 года. Так за 1 и 2 кварталы 2022 года поступления в областной бюджет по данному налогу составили, соответственно, 52 467,3 млн. рублей и 62 504,9 млн. рублей. В 3 квартале 2022 года данные поступления снизились до 19 928,9 млн. рублей.

Также существенное влияние на снижение поступлений налога на прибыль в областной бюджет в 2023-2025 годах будут оказывать следующие факторы:

Ожидаемое с большой вероятностью в 2023-2025 годах понижение мировых цен на уголь относительно достигнутых ими в 2022 году крайне высоких уровней, неприемлемых для продолжения развития мировой обрабатывающей промышленности, что приведёт к дальнейшему сокращению прибыльности угольных предприятий. В частности, согласно пояснительной записке к законопроекту, в прогнозе доходов областного бюджета по налогу на прибыль учтено снижение мировых цен энергетического угля к среднему значению 2022 года: в 2023 году – на 26%, в 2024 и 2025 годах – на 51 – 65%.

Дополнительное снижение налогооблагаемой базы угольных предприятий по налогу на прибыль в 2023 году в связи с повышением ставки налога на добычу полезных ископаемых в виде угля в январе – марте 2023 года (Проект федерального закона № 201629-8 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 18 и 19 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»»), а также введением с 01.01.2023 экспортной пошлины на уголь и минеральные удобрения в объеме, предусмотренном проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Сокращение объёмов прибыли организаций по ряду «неугольных» отраслей (металлургическое производство, химическое производство, производство кокса и нефтепродуктов) в связи со снижением цен на выпускаемую продукцию на фоне снижения экспорта в условиях введения санкций против России. В частности, уже в текущем году наблюдается значительное снижение прибыльности и объёмов поступлений по налогу на прибыль по металлургическому производству относительно 2021 года.

По данным государственной статистики сальдированный финансовый результат по металлургическому производству за январь-июль 2022 года составил 25 354,5 млн. рублей, что в 2 раза или на 24 977,1 млн. рублей меньше, чем за аналогичный период 2021 года. По данным отчётности ФНС РФ по форме 1-НОМ поступления налога на прибыль в областной бюджет от организаций металлургического производства за 8 месяцев 2022 года составили 6 401,2 млн. рублей и снизились на 37,2% к аналогичному периоду предыдущего года.

Также в прогнозе доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций учтён ещё ряд факторов, обусловленных действующим федеральным налоговым законодательством, и планируемыми его изменениями:

- продление до 31 декабря 2030 года централизации в федеральном бюджете 1-процентного пункта налога на прибыль организаций, а также 50-процентного ограничения по учету убытков, полученных в прошлых налоговых периодах в соответствии с проектом федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- прекращение с 1 января 2023 года действия договоров о создании консолидированных групп налогоплательщиков в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»;

- установление особого порядка зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации налога на прибыль организаций, уплачиваемого налогоплательщиками, которые до 1 января 2023 года являлись участниками договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков: в 2023 году – 80%, в 2024 году – 60%, в 2025 году – 40% от уплаченного такими налогоплательщиками налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, будет перераспределяться через общероссийский фонд по нормативам, установленным Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Для Кемеровской области – Кузбасса указанный норматив в 2023 – 2025 годах составляет 0,2010% (проект федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»).

Перечисленные 3 фактора не будут иметь определяющего влияния на изменение уровня поступлений налога на прибыль организаций в областной бюджет в 2023 году к 2022 году, по сравнению с факторами, обусловленными введением экономических санкций в отношении России, снижением мировых цен на уголь и металл, увеличением фискальной нагрузки на угольную отрасль.

В краткосрочной перспективе основным резервом для увеличения поступлений по налогу на прибыль организаций является погашение накопленной на 01.10.2022 задолженности в областной бюджет в общей сумме 4 425,1 млн. рублей (вся задолженность по налогу, пеням и налоговым санкциям и процентам), в том числе наиболее ликвидной её части в сумме 1 380,5 млн. рублей (задолженность по налогу, пеням и налоговым санкциям, без учёта задолженности предприятий – банкротов, урегулированной и невозможной к взысканию задолженности), увеличившейся на 6,2% к 01.01.2022.

### **2.1.2 Налог на доходы физических лиц**

Законопроектом предусмотрен прогноз поступлений в областной бюджет по налогу доходы физических лиц (НДФЛ) на 2023 год в сумме 50 680 955,0 тыс. рублей (на 10,2% больше ожидаемого исполнения за 2022 год

по прогнозу Минфина Кузбасса и на 3,0% больше чем по оценке КСПКО). Динамика фактических и прогнозируемых доходов областного бюджета по НДФЛ представлена в Таблице 11.

**Таблица 11 (тыс. рублей)**

Наименование показателей	2021	2022		2023	2024	2025
	отчет	прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса	оценка КСПКО	проект	проект	проект
бъём поступлений	41 895 712,3	45 979 901,0	49 200 000,0	50 680 955,0	54 376 928,0	57 829 102,0
изменения к предыдущему году (2023 год к ожидаемому по оценке КСП КО за 2022 год)	+3 847 136,7	+4 084 188,7	+7 304 287,7	+1 480 955,0	+3 695 973,0	+3 452 174,0
темп роста, %	110,1%	109,7%	117,4%	103,0%	107,3%	106,3%

Проведённый анализ показывает, что планируемый рост поступлений НДФЛ в 2023 году и в плановом периоде 2024-2025 годов в основном отражает сложившуюся динамику доходов по данному налогу в текущем году, учитывает ожидаемые темпы увеличения номинальной заработной платы населения и фонда заработной платы в 2023-2025 годах, а также вероятное снижение доходов граждан в виде дивидендов и иных доходов от предпринимательской деятельности в 2023 году, обусловленное ухудшением финансовой устойчивости предприятий в условиях санкционного давления. В частности, планируемая динамика доходов по НДФЛ в целом отражает заложенные в консервативный вариант прогноза СЭР КО темпы роста фонда оплаты труда на 6,5% в 2023 году к 2022 году, на 5,5% в 2024 году, на 5,5% в 2025 году. Низкие по оценке КСПКО темпы роста ожидаемых поступлений налога в 2023 году к 2022 году обусловлены высокой вероятностью существенного перевыполнения прогноза Минфина Кузбасса по поступлениям НДФЛ в областной бюджет по итогам 2022 года. Вместе с тем, пересматривать в сторону увеличения прогноз по поступлениям налога на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов нецелесообразно ввиду высоких рисков неопределённости прогнозируемых темпов роста фонда заработной платы и доходов населения в связи с ухудшением финансовой устойчивости угледобывающих, металлургических, химических предприятий и смежных с ними организаций в условиях санкционного давления.

### 2.1.3 Акцизы

Законопроектом предусмотрен прогноз поступлений в областной бюджет по акцизам на 2023 год в сумме 15 159 020,0 тыс. рублей (на 4,6% больше ожидаемого исполнения за 2022 год по прогнозу Минфина Кузбасса и на 6,6% меньше чем по оценке КСПКО). Динамика фактических и прогнозируемых доходов областного бюджета по акцизам представлена в Таблице 12.

**Таблица 12 (тыс. рублей)**

Наименование показателей	2021	2022		2023	2024	2025
	отчет	прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса	оценка КСПКО	проект	проект	проект
бъём поступлений акцизов - всего	12 936 545,3	14 487 790,0	16 238 473,9	15 159 020,0	15 929 874,0	16 447 254,0
изменения к предыдущему году (2023 год к ожидаемому по оценке КСП КО за 2022 год)	+3 062 071,0	+1 551 244,7	+3 301 928,6	-1 079 453,9	+770 854,0	+517 380,0
темп роста, %	131,0%	112,0%	125,5%	93,4%	105,1%	103,2%
из них:	9 660 569,5	8 957 307,0	10 505 273,5	9 524 427,0	9 994 388,0	10 205 937,0
- доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла)	+3 513 673,4	-703 262,5	+844 704,0	-980 846,5	+469 961,0	+211 549,0

Наименование показателей	2021	2022	2022	2023	2024	2025
	отчет	прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса	оценка КСПКО	проект	проект	проект
изменения к предыдущему году (2023 год к ожидаемому по оценке КСП КО за 2022 год)	157,2%	92,7%	108,7%	90,7%	104,9%	102,1%
темпы роста, %	2 321 424,2	3 443 175,0	3 587 830,5	4 037 390,0	4 263 130,0	4 503 583,0
- доходы от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию (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 виноградо-содержащих 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))	-19 494,3	+1 121 750,8	+1 266 406,3	+449 559,5	+225 740,0	+240 453,0
изменения к предыдущему году (2023 год к ожидаемому по оценке КСП КО за 2022 год)	99,2%	148,3%	154,6%	112,5%	105,6%	105,6%
темпы роста, %	954 551,5	2 087 308,0	2 145 369,9	1 597 203,0	1 672 356,0	1 737 734,0
- другие виды акцизов	-432 108,1	+1 132 756,5	+1 190 818,3	-548 166,9	+75 153,0	+65 378,0
изменения к предыдущему году (2023 год к ожидаемому по оценке КСП КО за 2022 год)	68,8%	218,7%	224,8%	74,4%	104,7%	103,9%
темпы роста, %	9 660 569,5	8 957 307,0	10 505 273,5	9 524 427,0	9 994 388,0	10 205 937,0

По оценке КСПКО изменение данных нормативов в 2023 году к 2022 году окажет незначительное повышающее влияние на поступление данного вида доходов областной бюджет в 2023 году в размере 1% от уровня поступлений за 2022 год; с учётом индексации ставок акцизов ожидаемое увеличение поступлений в 2023 году могло бы составить 5,0% (при неизменности физических объёмов налогооблагаемой базы).

Вместе с тем, учтённый в законопроекте прогноз доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 9,3% меньше ожидаемого поступления данных доходов за 2022 год по оценке КСПКО, осуществлённой исходя из фактической динамики поступлений за 9 месяцев 2022 года. Проведённый анализ показал, что учтённый в законопроекте прогноз доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты осуществлён исходя из прогноза поступлений данных доходов в федеральный бюджет в 2023-2025 годах, заложенного в проект закона о федеральном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов и основанного на данных прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023-2025 годы. Так в данном прогнозе предусматривается рост налогооблагаемой базы в 2022 году к 2021 году по автомобильному бензину на 0,5%, по дизтопливу – на 7,1%. Ставки акцизов на нефтепродукты в 2022 году к 2021 году были повышены на 4-5,2%. В то же время, фактическая динамика поступлений акцизов на нефтепродукты по данным отчетности ФНС РФ за 8 месяцев 2022 года свидетельствует о росте поступлений акцизов на нефтепродукты в целом по России на 23,3% к аналогичному периоду 2021 года, в том числе по автомобильному бензину – на 11,0%, по дизельному топливу – на 33,6%. Это свидетельствует о наращивании физических объёмов производства нефтепродуктов в Российской Федерации в 2022 году к 2021 году более высокими темпами, чем предусмотрено в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на 2023-2025 годы. Более высокие фактические темпы увеличения производства нефтепродуктов в России в 2022 году могут быть связаны с мерами по преодолению производителями санкционных ограничений. Сохранение достигнутых в 2022 году объёмов производства нефтепродуктов имеет высокий риск неопределённости, в связи с чем пересмотр,

заложенного в законопроект прогноза доходов областного бюджета от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2023-2025 годы нецелесообразен;

- предусмотренные проектом закона о федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов порядок и нормативы распределения доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин (кроме крепленого (ликерного) вина), вин наливом, плодовой алкогольной продукции, игристых вин, включая российское шампанское, а также за исключением виноградосодержащих напитков, плодовых алкогольных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) без добавления спиртованных виноградного или иного плодового сусле, и (или) без добавления дистиллятов, и (или) без добавления крепленого (ликерного) вина), производимую на территории Российской Федерации (далее – алкогольная продукция) в бюджеты субъектов РФ:

а) в 2023-2025 годах сохраняется на уровне 2022 года – 59,5%, доля средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ, подлежащих распределению между бюджетами субъектов РФ по нормативам, устанавливаемым на каждый квартал пропорционально доле субъектов РФ в объемах розничной продажи алкоголя, отраженных в ЕГАИС, с учетом особенностей, указанных в предыдущем абзаце (средний норматив для Кемеровской области – Кузбасса в 2022 году составил 1,6523%);

в) в 2023-2025 годах сохраняется на уровне 2022 года – 35,7%, доля средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ, в целях компенсации выпадающих доходов субъектов РФ по налогу на имущество организаций, подлежащих распределению между бюджетами субъектов РФ по нормативам, устанавливаемым законами о федеральном бюджете; при этом в отношении бюджета Кемеровской области – Кузбасса на 2023-2025 годы сохраняется на уровне 2022 года норматив 1,2026%;

г) в 2023-2025 годах сохраняется на уровне 2022 года – 4,8%, доля средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ, в целях компенсации выпадающих доходов субъектов РФ в связи с передачей 50% доходов от акцизов на средние дистилляты, производимые на территории Российской Федерации, в федеральный бюджет, подлежащих распределению между бюджетами субъектов РФ по нормативам, устанавливаемым законами о федеральном бюджете; при этом в отношении бюджета Кемеровской области – Кузбасса на 2023-2025 годы сохраняется на уровне 2022 года норматив 10,3025%;

Таким образом, в 2023-2025 годах в отношении Кемеровской области – Кузбасса сохраняются неизменным порядок и нормативы распределения между бюджетами субъектов РФ доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию; с учетом индексации ставок акцизов ожидаемое увеличение поступлений в 2023-2025 году может составить 4,1% ежегодно (при неизменности физических объемов налогооблагаемой базы); в законопроект заложен прогноз увеличения доходов от уплаты акцизов на алкогольную

продукцию в 2023 году к 2022 году на 12,5% (по оценке КСПКО) и на 17,2% к прогнозу Минфина Кузбасса, что обуславливает риск недостижения планового показателя, так как предполагает рост продаж алкогольной продукции в России в 2023 году к 2022 году более чем на 8%, тогда как прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2023-2025 годы предусмотрено увеличение физического налогооблагаемого объёма реализации алкогольной продукции в 2023 году к 2022 году по консервативному варианту только на 0,7% (по базовому варианту – на 1,5%);

- прогнозируемое на 2023 год снижение средней экспортной цены на слябы, исходя из которой рассчитывается ставка по акцизу на сталь жидкую, а также изменение (фактически увеличение) с 01.08.2022 предусмотренного п. 13 ст. 193 Налогового кодекса РФ минимального значения экспортной цены на слябы, определённой за налоговый период, при которой ставка акциза на сталь жидкую принимается равной нулю, с 300 долларов США до 30000 рублей (по текущему курсу около 480 долларов США) за 1 тонну (Проект федерального закона № 201629-8 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 18 и 19 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»).

В связи с двумя указанными факторами в 2023 году прогнозируется сокращение поступлений по акцизам на сталь жидкую на 474 817,0 тыс. рублей или на 40% к ожидаемому их уровню за 2022 год.

Как уже ранее отмечалось в заключении КСПКО на проект бюджета Кемеровской области – Кузбасса 2022-2024 годов основным потенциальным резервом увеличения доходов областного бюджета по акцизам является развитие на территории Кемеровской области – Кузбасса пивоваренной промышленности, либо изменение установленных Бюджетным кодексом РФ нормативов распределения акцизов на пиво в бюджеты субъектов РФ в соответствии с принципом, применяемым в отношении акцизов на алкогольную продукцию (пропорционально доли субъектов РФ в объёмах розничных продаж, отражаемых в ЕГАИС). Объём дополнительных доходов областного бюджета может составить до 1,15 млрд. рублей (Оценка по итогам исполнения бюджетов субъектов РФ за 2021 год) в расчёте на год при распределении по данной схеме 50% средств от уплаты акцизов на пиво, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ.

#### **2.1.4 Налог на имущество организаций**

Законопроектом предусмотрен прогноз поступлений в областной бюджет по налогу на имущество организаций на 2023 год в сумме 12 697 519,0 тыс. рублей (на 10,3% больше ожидаемого исполнения за 2022 год по прогнозу Минфина Кузбасса и на 5,7% больше чем по оценке КСПКО).

Динамика фактических и прогнозируемых доходов областного бюджета по акцизам представлена в Таблице 13.

Таблица 13 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2021	2022		2023	2024	2025
	отчет	прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса	оценка КСПКО	проект	проект	проект
Объём поступлений	11 324 140,8	11 514 805,0	12 009 096,4	12 697 519,0	13 730 279,0	14 698 486,0
изменения к предыдущему году (2023 год к ожидаемому по оценке КСП КО за 2022 год)	+1 143 431,6	+190 664,2	+684 955,6	+688 422,6	+1 032 760,0	+968 207,0
темпы роста, %	111,2%	101,7%	106,0%	105,7%	108,1%	107,1%

Проведённый анализ показывает, что прогнозируемые объёмы поступлений в целом отражают следующие факторы, которые окажут влияние на динамику доходов по налогу на имущество организаций в 2023-2025 годах:

- увеличение налогооблагаемой базы с учётом сложившихся и прогнозируемых темпов роста номинального объёма инвестиций в основной капитал в 2021-2025 годах, которые будут способствовать увеличению стоимости основных фондов, в т.ч. и в части недвижимого имущества (по данным прогноза СЭР КО объём инвестиций в основной капитал в текущих ценах (в номинальном выражении) в 2021 году увеличился на 16,9% к 2020 году, в 2022 году ожидается сокращение на 4,6% к 2021 году. В 2023-2025 годах прогнозируется ежегодный прирост на 0,3%, 7,9% и 9,4% соответственно (консервативный вариант) и на 4,4%, 10,8% и 9,0% соответственно (базовый вариант));

- сохранение на 2023 год действующей в 2022 году ставки налога на имущество организаций в размере 1,6% (Федеральный закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации») и её возможное увеличение до 2,2% с 2024 года в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью (согласно оценке КСПКО дополнительные доходы в 2024 году в случае повышения ставки налога до 2,2% могут составить около 260 млн. рублей);

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

- прекращение с 1 января 2023 года действия налоговой льготы, в виде снижения в 2 раза суммы исчисленного налога на имущество организаций, введенной Законом Кемеровской области – Кузбасса от 20.04.2022 № 39-ОЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Кемеровской области – Кузбасса в сфере налогообложения» для субъектов малого и среднего предпринимательства в отношении:

- объектов недвижимого имущества организаций, осуществляющих свою деятельность в отраслях экономики наиболее пострадавших от введения санкций со стороны недружественных иностранных государств, налоговая база по которым определяется как среднегодовая стоимость (45 кодов ОКВЭД);

объектов, включенных в Региональный перечень объектов торгово-офисной недвижимости, для которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость;

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

Минфин Кузбасса в сводном отчёте об оценке налоговых расходов Кемеровской области – Кузбасса за 2021 год, связанных с предоставлением региональным законодательством налоговых льгот, не приводит сведения о прогнозируемом объёме налоговых расходов на 2022-2025 годы, необходимых для достаточно точной оценки влияния на поступления налога на имущество организаций, приведённых выше двух факторов, обусловленных изменениями в региональном законодательстве по налогу на имущество организаций. Вместе с тем, можно отметить, что данные изменения не окажут определяющего влияния на динамику поступлений данного налога в 2023-2025 годах. Основное влияние будет оказывать динамика фактического стоимостного объёма инвестиций и возможное увеличение ставки налога для железнодорожных путей с 1,6% до 2,2% с 2024 года.

### 2.1.5 Налог на добычу полезных ископаемых

Законопроектом предусмотрен прогноз поступлений в областной бюджет по налогу добычу полезных ископаемых (НДПИ) на 2023 год в сумме 15 567 028,0 тыс. рублей (на 36,2% больше ожидаемого исполнения за 2022 год по прогнозу Минфина Кузбасса и на 23,7% больше чем по оценке КСПКО). Динамика фактических и прогнозируемых доходов областного бюджета по акцизам представлена в Таблице 14.

**Таблица 14 (тыс. рублей)**

Наименование показателей	2021	2022		2023	2024	2025
	отчет	прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса	оценка КСПКО	проект	проект	проект
бъём поступлений	6 032 053,3	11 431 619,0	12 187 189,0	15 567 028,0	8 791 426,0	9 081 556,0
изменения к предыдущему году (2023 год к ожидаемому по оценке КСП КО за 2022 год)	+1 258 370,7	+5 399 565,7	+6 155 135,7	+3 379 839,0	-6 775 602,0	+290 130,0
темп роста, %	126,4%	189,5%	202,0%	127,7%	56,5%	103,3%

Проведённый анализ показывает, что данный прогноз в целом учитывает ряд основных факторов, связанных с прогнозируемой динамикой объёмов добычи полезных ископаемых и мировых цен на уголь, железную руду, а также вступающими в силу с 2023 года изменениями федерального законодательства, регулирующего расчёт ставок НДПИ на уголь, в частности:

- снижение объёма добычи угля в 2023-2025 согласно прогнозу Министерства угольной промышленности Кузбасса, до 200 млн. тонн в год, обусловленное сокращением экспортных поставок в условиях введённых

санкций со стороны стран Европы и США. В текущем году согласно прогнозу СЭР КО объём добычи угля может составить около 215 млн. тонн, т.е. в планируемом периоде ожидается снижение добычи угля к уровню 2022 года на 13%. Также согласно прогнозу СЭР КО объём добычи угля в 2023-2025 годах не превысит 210 млн. тонн в год, причём в 2023 году к 2022 году по консервативному варианту прогноза возможно падение индекса физического производства в добыче угля на 19%, с последующим приростом в 2024 и 2025 годах на 6% и 11% соответственно;

- прогнозируемое изменение объемов добычи полезных ископаемых (за исключением угля) на 2023-2025 годы в соответствии с прогнозом СЭР КО. Так, по консервативному варианту прогноза в 2023-2025 годах: в добыче металлических руд ожидается увеличение индекса физического производства на 2-3% год к году; в добыче прочих полезных ископаемых ожидается изменение индекса от -1% до +1% год к году, т.е. практически сохранение объёмов добычи прочих полезных ископаемых на уровне 2022 года;

- прогнозируемые среднегодовые налоговые ставки НДС на уголь в 2023-2025 годах (приведены в пояснительной записке к проекту закона об областном бюджете), рассчитанные с учётом:

- принятия проекта федерального закона № 201629-8 (Проект федерального закона № 201629-8 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 18 и 19 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»»), предусматривающего дополнительное увеличение налоговых ставок по НДС в отношении угля (кроме бурого угля) на период с 01.01.2023 года по 31.01.2023 года (1 квартал 2023 года) на 380 рублей за 1 тонну,

- ожидаемого снижения мировых цен на уголь в 2023 году к 2022 году и незначительного их роста в 2024-2025 годах, что окажет влияние на динамику коэффициентов, используемых при расчёте ставок НДС на уголь в соответствии положениями ст. 342 Налогового кодекса РФ.

Согласно расчётам КСПКО прогнозируемая среднегодовая ставка налога на 1 тонну коксующегося угля в 2023 году к 2022 году снизится на 28,5%, в 2024 году к 2023 году – ещё на 32,6%, в 2025 году к 2024 году увеличится на 1,9%. Уменьшение ставки налога в 2023 году, несмотря на применение увеличенной на 380 рублей за тонну ставки налога в 1 квартале 2023 года, обусловлено прогнозируемым значительным снижением мировых цен на коксующийся уголь (тенденция падения цен на данный вид угля образовалась со 2 полугодия 2022 года). Снижение ставки налога в 2024 году произойдёт в связи с применением в 1 квартале 2023 года ставки налога, увеличенной на 380 рублей за тонну. В отношении энергетического угля прогнозируемая среднегодовая ставка налога на 1 тонну в 2023 году к 2022 году увеличится в 2,4 раза, в 2024 году к 2023 году снизится на 48,2%, в 2025 году к 2024 году увеличится на 5,0%. Существенное увеличение ставки налога в 2023 году и последующее её снижение в 2024 году

произойдёт в связи с применением в 1 квартале 2023 года ставки налога, увеличенной на 380 рублей за тонну.

Тенденции, связанные с динамикой ставок НДС на уголь, будут иметь определяющее влияние на поступление в целом доходов по НДС в областной бюджет в 2023-2025 годах. В 2023 году прогнозируются поступления в областной бюджет по коксующемуся углю в сумме 4 439 000,0 тыс. рублей (на 17,0% меньше ожидаемого исполнения за 2022 год по прогнозу Минфина Кузбасса и по оценке КСПКО), по остальным видам угля (в основном - энергетический уголь) в сумме 10 309 000,0 тыс. рублей (в 2 раза больше ожидаемого исполнения за 2022 год по прогнозу Минфина Кузбасса и в 1,8 раза больше чем по оценке КСПКО). Рост доходов областного бюджета по НДС в 2023 году к 2022 году будет обеспечен за счёт временного увеличения ставок НДС на уголь в 1 квартале 2023 года на 380 рублей за 1 тонну. В целом поступления НДС на уголь в 2023-2025 годах будут обеспечивать 90%-95% всех прогнозируемых доходов областного бюджета по НДС (в 2022 году будет 91,1%).

### 2.1.6 Другие виды налоговых доходов

Ожидаемые и прогнозируемые поступления по другим налогам и сборам, обеспечивающим в общей сумме около 5,9% (прогноз на 2023 год) налоговых доходов областного бюджета, представлены в Таблице 15.

Таблица 15 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2021	2022	2022	2023	2024	2025
	отчет	прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса	оценка КСПКО	проект	проект	проект
алог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5 296 020,4	5 900 000,0	6 086 114,5	6 800 000,0	7 220 000,0	7 620 000,0
изменения к предыдущему году (2023 год к ожидаемому по оценке КСПКО за 2022 год)	+1 542 182,4	+603 979,6	+790 094,1	+713 885,5	+420 000,0	+400 000,0
темп роста, %	141,1%	111,4%	114,9%	111,7%	106,2%	105,5%
Транспортный налог	2 257 068,0	2 310 751,0	2 366 114,9	2 321 549,0	2 330 687,0	2 344 355,0
изменения к предыдущему году (2023 год к ожидаемому по оценке КСПКО за 2022 год)	+36 675,2	+53 683,0	+109 046,9	-44 565,9	+9 138,0	+13 668,0
темп роста, %	101,7%	102,4%	104,8%	98,1%	100,4%	100,6%
Прочие налоги и сборы, в т.ч. госпошлина, налог на профессиональный доход	406 017,5	464 665,0	431 711,0	506 248,0	547 938,0	553 533,0
изменения к предыдущему году (2023 год к ожидаемому по оценке КСПКО за 2022 год)	+112 628,2	+58 647,5	+25 693,6	+74 537,0	+41 690,0	+5 595,0
темп роста, %	138,4%	114,4%	106,3%	117,3%	108,2%	101,0%

В прогнозе поступлений по налогу, взимаемому при применении упрощенной системы налогообложения, на 2023-2025 годы учтены основные факторы, которые будут способствовать увеличению поступлений данного налога в 2023 году к уровню 2022 года и в последующие годы:

- прекращение с 1 января 2023 года действия пониженных ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для организаций и индивидуальных предпринимателей, которые в отношении осуществляемых видов деятельности в 2020 году применяли исключительно систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, установленных

на 2021 и 2022 годы 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 за 2021 год, объём налоговых расходов по данной льготе за 2021 год составлял 247,2 млн. рублей. С учётом уменьшения данной льготы в 2022 году (льготные ставки налога были повышены) объём налоговых расходов за 2022 год можно оценить в сумме около 125 млн. рублей, соответственно полная отмена льготных ставок налога в 2023 году обеспечит дополнительные поступления в областной бюджет в 2023 году в сумме более 81 млн. рублей (с учётом норматива зачисления налога в областной бюджет 65%);

- прекращение с 1 января 2023 года действия пониженных ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для организаций и индивидуальных предпринимателей, пострадавших в условиях введения санкций со стороны недружественных иностранных государств, установленных на 2022 год в соответствии с 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»;

- индексация в 2022 году на коэффициент-дефлятор 1,096 (Приказ Минэкономразвития России от 28.10.2021 №654) величины предельного размера доходов, ограничивающей право перехода организации на упрощенную систему налогообложения, и величины предельного размера доходов, ограничивающей право налогоплательщика на применение упрощенной системы налогообложения (в 2021 году применялся коэффициент-дефлятор 1,032, увеличение в 2022 году к 2021 году составило на 6,2%). Данный фактор будет способствовать росту числа налогоплательщиков применяющих упрощенную систему налогообложения, а также объёма налогооблагаемой базы;

- динамика развития малого и среднего бизнеса в условиях сложной экономической ситуации и прогнозируемые темпы роста в 2023-2025 годах реальных доходов населения и розничного товарооборота (согласно прогнозу СЭР КО: оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия в номинальном выражении в 2022 году увеличится на 4%, в 2023-2025 годах ожидается рост на 2,3-2,4% в год (консервативный вариант); реальные располагаемые доходы населения в 2022 году снизятся на 2,9%, в 2023-2025 годах ожидается рост соответственно на 0,1%, 1,5% и 1,8% (консервативный вариант); оборот розничной торговли в сопоставимых ценах в 2022 году снизится на 2%, в 2023 году – ещё 1,8%, в 2024-2025 годах будет расти темпами на 2,1-2,4% в год, а в текущих ценах в 2022 году возрастет на 9,2%, в 2023-2025 будет увеличиваться темпами на 5,1-8,5% в год);

Прогноз поступлений по транспортному налогу на 2023-2025 годы в целом отражает текущую динамику поступлений налога в 2021-2022 годах, а также ожидаемые низкие темпы увеличения налогооблагаемой базы, в частности обусловленные ухудшением показателей объёма рынка продаж новых автомобилей в России в последние годы (Объём продаж новых автомобилей в

России за 9 месяцев 2022 года сократился на 61% к аналогичному периоду 2021 года - до 0,47 млн. штук (по данным Комитета автопроизводителей АЕВ). В 2021 году к 2020 году объём продаж новых автомобилей увеличился только на 4% - до 1,57 млн. штук (в 2010-2014 годах продавалось от 2 до 2,9 млн. штук в год). В последние годы в основном происходит замещение выбывающих автомобилей, т.е. производится обновление автопарка населения, а его прирост минимален. Более того по Кузбассу в 2021 году по данным отчётности ФНС РФ по форме 5-ТН в отношении физических лиц произошло сокращение числа транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате, на 7,7% к количеству за 2020 год. Небольшой прирост поступлений транспортного налога в областной бюджет по физическим лицам в последние годы обеспечивается в основном за счёт увеличения в собственности населения количества автомобилей с высокой мощностью двигателя, облагаемых по существенно более высоким налоговым ставкам).

Сдерживающее влияние на уровень поступлений транспортного налога в областной бюджет в 2023-2025 годах будет оказывать:

- отмена повышающих коэффициентов 1,1 и 2 при расчёте транспортного налога в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 до 5 млн. рублей и от 5 до 10 млн. рублей с 1 января 2022 года Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» - физические лица будут уплачивать налог за 2022 год в 2023 году; исходя из данных отчётности ФНС РФ по форме 5-ТН за 2021 год выпадающие доходы могут составить около 16,5 млн. рублей);

- увеличение с 1 января 2021 года налоговых льгот по транспортному налогу на 600 рублей пенсионерам, предпенсионерам и инвалидам I и II группы, членам семей работников угледобывающих предприятий, погибших (умерших) в результате несчастных случаев на производстве, инвалидам III группы, продление освобождения от уплаты транспортного налога в отношении электромобилей до 31 декабря 2028 года включительно, а также предоставление льготы по транспортному налогу ветеранам боевых действий и гражданам, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС в соответствии с Законом Кемеровской области – Кузбасса от 20.04.2022 № 40-ОЗ «О внесении изменений в Закон Кемеровской области «О транспортном налоге» и о признании утратившим силу пункта 2 статьи 2 Закона Кемеровской области – Кузбасса «О внесении изменений в статью 6 Закона Кемеровской области «О транспортном налоге» (исходя из данных отчётности ФНС РФ по форме 5-ТН за 2021 год выпадающие доходы областного бюджета по льготам, предоставленным законодательством Кемеровской области физическим лицам, в 2022 году составили около 182 млн. рублей и возросли на 61,5% к их уровню в 2021 году).

В заключении КСПКО на проект областного бюджета 2022-2024 годов отмечалось, что пересмотр ставок транспортного налога в последний раз осуществлялся с 2011 года (Закон Кемеровской области – Кузбасса от 24.11.2010

№115-ОЗ). За истекший период вследствие инфляции произошло существенное реальное снижение уровня налоговой нагрузки по транспортному налогу. В связи с этим целесообразно рассмотреть вопрос о повышении ставок налога в 2024 году в пределах 15% (с учётом ограничения максимального увеличения размера ставок, установленного Налоговым кодексом РФ). Дополнительный доход может составить около 350 млн. рублей.

### **2.1.7 Состояние задолженности по налогам и сборам**

Одним из резервов пополнения доходов бюджета является погашение накопленной задолженности по налоговым платежам. По состоянию на 01.10.2022 года согласно расчётам КСПКО (на основе отчётности УФНС РФ по Кемеровской области – Кузбасса – Кузбасса) общая сумма задолженности по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям и процентам в части подлежащей зачислению в областной бюджет составляла 10 101,2 млн. рублей, в том числе сумма наиболее ликвидной задолженности (без учёта задолженности предприятий – банкротов, урегулированной и невозможной к взысканию задолженности) - 3 195,3 млн. рублей (к 01.10.2021 общая сумма задолженности увеличилась на 10,7%, сумма наиболее ликвидной задолженности увеличилась на 46,2%). Из общей суммы задолженности непосредственно недоимка по налогам и сборам на 01.10.2022 составляла 4 668,3 млн. рублей (к 01.10.2021 увеличилась на 18,5% или на 34,8 млн. рублей), в том числе наиболее ликвидная недоимка – 2 333,2 млн. рублей (к 01.10.2021 увеличилась на 55,2% или на 829,9 млн. рублей). Основная часть наиболее ликвидной недоимки в областной бюджет на 01.10.2022 приходится на налог на прибыль организаций (925,0 млн. рублей, к 01.10.2021 увеличилась на 57,2%), транспортный налог (635,8 млн. рублей, к 01.10.2021 увеличилась на 31,2%) и НДФЛ (438,1 млн. рублей, к 01.10.2021 увеличилась на 86,2%). По другим видам налоговых платежей общая сумма наиболее ликвидной недоимки в областной бюджет на 01.10.2022 составила 334,3 млн. рублей (к 01.10.2021 она в целом увеличилась на 71,4% в основном за счёт увеличения недоимки по упрощённой системе налогообложения).

## **2.2 Неналоговые доходы**

В Таблице 16 представлена информация об основных видах неналоговых доходов областного бюджета, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Прогнозируется, что, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» неналоговые доходы областного бюджета составят:

- для периода 2023 года – 5 829 952,00 тыс. рублей или 3,46% от налоговых и неналоговых доходов (2,86% от совокупных доходов) областного бюджета – это эквивалентно 59,69% планируемых на 2022 год неналоговых доходов

областного бюджета и на 40,30% больше фактического поступления неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году;

- для периода 2024 года – 4 946 358,00 тыс. рублей или 2,96% от налоговых и неналоговых доходов (2,40% от совокупных доходов) областного бюджета – это эквивалентно 50,64% планируемых на 2022 год неналоговых доходов областного бюджета и на 19,03% больше фактического поступления неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году;

- для периода 2025 года – 3 967 247,00 тыс. рублей или 2,35% от налоговых и неналоговых доходов (2,18% от совокупных доходов) областного бюджета – это эквивалентно 40,62% планируемых на 2022 год неналоговых доходов областного бюджета и на 4,53% меньше фактического поступления неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году.

Таблица 16 (тыс. рублей)

	Раздел	Подраздел	2021		2022-08		2023	2024	2025
			план	факт	план	факт	проект	проект	проект
Доходы - всего			233 605 175,20	237 092 023,20	300 675 477,50	237 885 187,07	203 889 175,90	205 933 538,80	182 148 918,80
Налоговые и неналоговые доходы			176 837 345,00	184 929 103,84	247 542 863,30	206 078 771,62	168 286 397,00	167 080 453,00	168 989 601,00
Неналоговые доходы			3 937 676,00	4 155 423,47	9 767 116,30	9 410 054,61	5 829 952,00	4 946 358,00	3 967 247,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1	11	1 480 832,00	1 539 913,49	7 281 613,30	7 462 969,44	3 527 315,00	2 622 939,00	1 620 256,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	1	12	739 670,00	780 342,17	847 914,00	591 508,43	813 644,00	815 676,00	815 709,00
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1	13	331 448,00	398 347,39	262 392,00	199 493,22	195 907,00	198 622,00	200 894,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1	14	50 755,00	55 309,38	155 766,00	144 704,42	20 001,00	20 001,00	20 001,00
Административные платежи и сборы	1	15	9 776,00	10 080,01	10 237,00	8 301,52	10 443,00	10 943,00	10 943,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1	16	1 311 241,00	1 357 036,97	1 206 168,00	977 851,40	1 259 542,00	1 275 077,00	1 296 344,00
Прочие неналоговые доходы	1	17	13 954,00	14 394,06	3 026,00	25 226,17	3 100,00	3 100,00	3 100,00

На Диаграмме 4 представлены основные виды неналоговых доходов областного бюджета Кемеровской области - Кузбасса.

Прогнозируется, что, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» основным видом неналоговые доходов областного бюджета будут «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»:

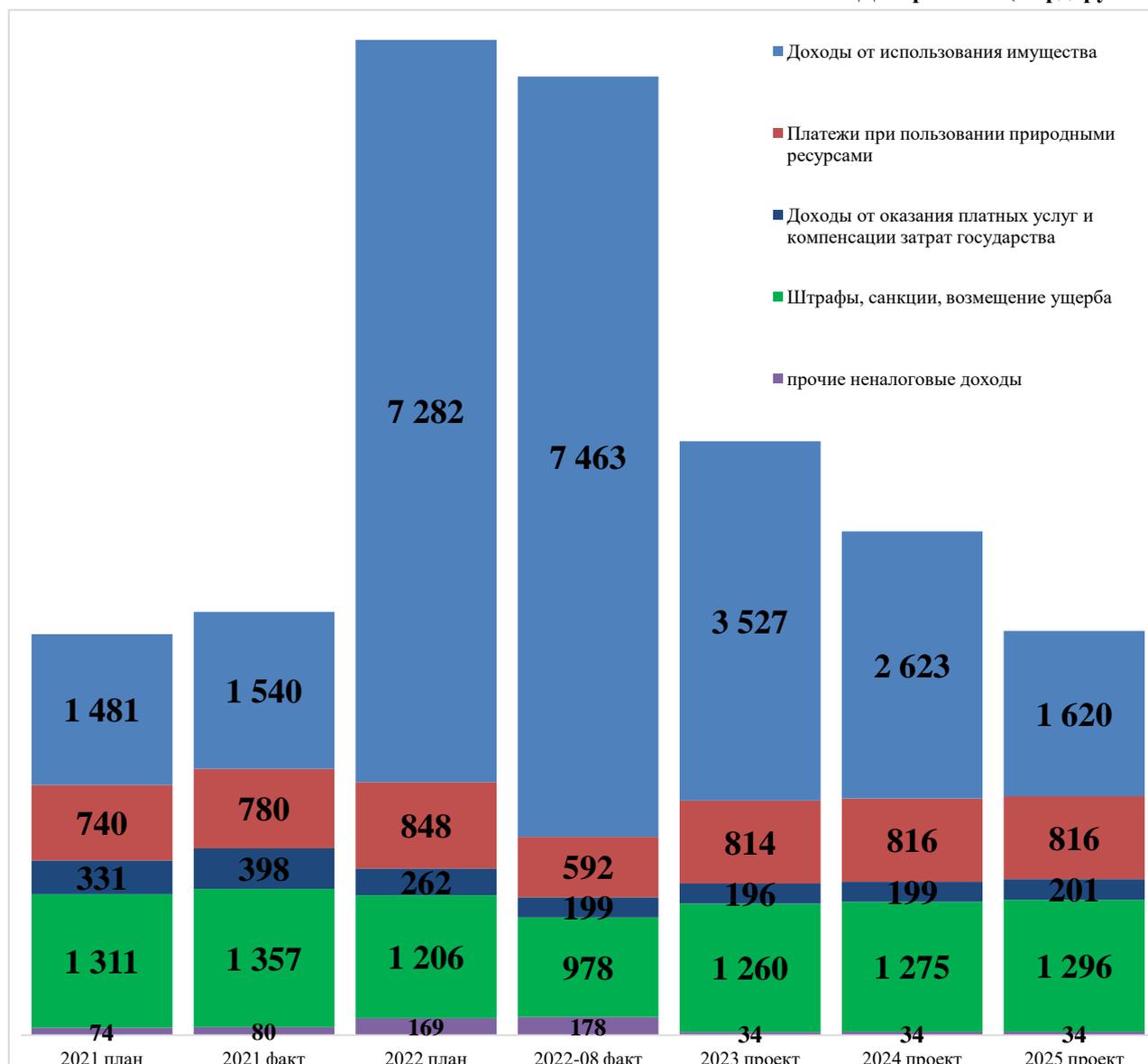
- для периода 2023 года – 3 527 315,00 тыс. рублей или 60,50% от неналоговых доходов – это в 2,06 раза ниже планируемых на 2022 год поступлений по этому виду неналоговых доходов областного бюджета и в 2,29 раза больше фактического поступления по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году;

- для периода 2024 года – 2 622 939,00 тыс. рублей или 53,03% от неналоговых доходов – это в 2,78 раза ниже планируемых на 2022 год поступлений по этому виду неналоговых доходов областного бюджета и в 1,70 раза больше фактического поступления по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году;

- для периода 2025 года – 1 620 256,00 тыс. рублей или 40,84% от неналоговых доходов – это в 4,49 раза ниже планируемых на 2022 год поступлений по этому виду неналоговых доходов областного бюджета и на

5,21% больше фактического поступления по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году.

Диаграмма 4 (млрд. рублей)



Также для периода 2023-2025 годов можно выделить еще два вида неналоговых доходов: «Платежи при пользовании природными ресурсами» и «Штрафы, санкции, возмещение ущерба». Вместе с «Доходами от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» эти три вида неналоговых доходов, как прогнозируется, будут составлять более 94% от общей величины неналоговых доходов областного бюджета на период 2023-2025 годов.

### 2.2.1 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

В Таблице 17 представлена информация о виде неналоговых доходов: «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и

муниципальной собственности» областного бюджета, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В целом, прогнозируется, что «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в течение 2023-2025 года будут поэтапно сокращаться (в каждом плановом периоде сокращаться к предыдущему периоду) по сравнению с планируемыми доходами на 2022 год и фактическими поступлениями по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет за 8 месяцев 2022 года.

Таблица 17 (тыс. рублей)

	2021		2022-08		2023	2024	2025
	план	факт	план	факт	проект	проект	проект
Доходы - всего	233 605 175,20	237 092 023,20	300 675 477,50	237 885 187,07	203 889 175,90	205 933 538,80	182 148 918,80
Налоговые и неналоговые доходы	176 837 345,00	184 929 103,84	247 542 863,30	206 078 771,62	168 286 397,00	167 080 453,00	168 989 601,00
Неналоговые доходы	3 937 676,00	4 155 423,47	9 767 116,30	9 410 054,61	5 829 952,00	4 946 358,00	3 967 247,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 480 832,00	1 539 913,49	7 281 613,30	7 462 969,44	3 527 315,00	2 622 939,00	1 620 256,00
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	58 600,00	58 600,80	28 323,00	28 322,68	28 104,00	28 104,00	28 104,00
Доходы от размещения средств бюджетов	1 126 007,00	1 162 300,22	6 920 001,30	7 204 002,80	3 230 000,00	2 330 000,00	1 330 000,00
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	24 000,00	24 309,62	26 271,00	12 144,56	24 740,00	21 257,00	18 659,00
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)	242 584,00	262 480,40	267 138,00	189 089,35	225 158,00	225 000,00	225 000,00
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 490,00	1 490,64	3 700,00	3 674,04	1 000,00	350,00	350,00
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)	9 820,00	12 209,65	10 180,00	8 715,02	8 313,00	8 228,00	8 143,00

Можно выделить два основных подвида «Доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», которые, как планируется, в течение периода 2023-2025 годов составят более 95% от планируемой совокупной величины этого вида неналоговых доходов:

**Доходы от размещения средств бюджетов** – в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» планируются:

- на 2023 год – в сумме 3 230 000,00 тыс. рублей – это соответствует 55,40% от планируемой величины неналоговых доходов (или 1,58% от совокупных доходов), а также это соответствует 46,68% от планируемой величины «доходов от размещения средств бюджетов» на 2022 год;

- на 2024 год – в сумме 2 330 000,00 тыс. рублей – это соответствует 47,11% от планируемой величины неналоговых доходов (или 1,13% от совокупных доходов), а также это на 25,64% ниже по сравнению с планируемой величиной «доходов от размещения средств бюджетов» на 2023 год;

- на 2025 год – в сумме 1 330 000,00 тыс. рублей – это соответствует 33,52% от планируемой величины неналоговых доходов (или 0,73% от совокупных

доходов), а также это на 38,23% ниже по сравнению с планируемой величиной «доходов от размещения средств бюджетов» на 2024 год.

В целом, прогнозируется, что «доходы от размещения средств бюджетов» будут сокращаться в течение всего периода 2023-2025 годов, по сравнению с планируемой величиной поступления этих доходов в 2022 году, а также с фактическими поступлениями по этому виду доходов в областной бюджет за 8 месяцев 2022 года. Это соответствует прогнозируемым основным характеристикам областного бюджета на период 2023-2025 годов:

- на 2023 год прогнозируется дефицит в сумме 53 730 807,20 тыс. рублей, а также источник финансирования дефицита бюджета: «операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов»: 52 550 181,30 тыс. рублей (уменьшение финансовых активов в государственной собственности за счет средств бюджетов, размещенных на депозитах (банковских счетах));

- на 2024 год прогнозируется дефицит в сумме 20 355 699,50 тыс. рублей, а также источник финансирования дефицита бюджета: «операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов»: 8 310 240,20 тыс. рублей (уменьшение финансовых активов в государственной собственности за счет средств бюджетов, размещенных на депозитах (банковских счетах));

- на 2025 год прогнозируется дефицит в сумме 16 891 389,90 тыс. рублей, а также источник финансирования дефицита бюджета: «операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов»: 0,00 тыс. рублей (уменьшение финансовых активов в государственной собственности за счет средств бюджетов, размещенных на депозитах (банковских счетах)).

Для периода 2023 года планируемая величина «доходов от размещения средств бюджетов» (3 230 000,00 тыс. рублей) соответствует 29,89% от величины фактических поступлений по этому виду доходов в областной бюджет за 8 месяцев 2022 года (7 204 002,80), разделенную на 8 месяцев и умноженную на 12 месяцев. Также, планируемая сумма «доходов от размещения средств бюджетов» соответствует 3,6 единицам (это эквивалентно 3,6 месяцам) величины 1/8 от фактических поступлений по этому виду доходов в областной бюджет за 8 месяцев 2022 года (то есть, фактическим поступлениям, в среднем, за месяц).

Следует отметить, что на 2022 год планируется профицит областного бюджета в сумме 26 184 528,10 тыс. рублей, а по итогам фактического исполнения областного бюджета за 8 месяцев 2022 года сложился профицит в размере 96 595 113,35 тыс. рублей – это выше прогнозируемой суммы дефицита областного бюджета на весь период 2023-2025 годов (90 977 896,60 тыс. рублей).

Можно сделать предположение, что, если профицит областного бюджета по итогам фактического исполнения по итогам 2022 года составит более 90 977 896,60 тыс. рублей, то «доходы от размещения средств бюджетов» в периоде 2023-2025 годов может составить величину, эквивалентную планируемой на 2022 год (6 920 001,30 тыс. рублей в год), при условии, что планируемый дефицит областного бюджета не увеличится в течение периода 2023-2025 годов.

**Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» планируются:**

- на 2023 год – в сумме 225 158,00 тыс. рублей – это соответствует 3,86% от планируемой величины неналоговых доходов (или 0,11% от совокупных доходов), а также это соответствует 84,29% от планируемой величины «доходов от размещения средств бюджетов» на 2022 год;

- на 2024 год – в сумме 225 000,00 тыс. рублей – это соответствует 4,55% от планируемой величины неналоговых доходов (или 0,11% от совокупных доходов), а также это соответствует 84,23% от планируемой величины «доходов от размещения средств бюджетов» на 2022 год;

- на 2025 год – в сумме 225 000,00 тыс. рублей – это соответствует 5,67% от планируемой величины неналоговых доходов (или 0,12% от совокупных доходов), а также это соответствует 84,23% от планируемой величины «доходов от размещения средств бюджетов» на 2022 год.

В целом, по данному виду неналоговых доходов не планируются значительные изменения в течении 2023-2025 годов.

## **2.2.2 Платежи при пользовании природными ресурсами**

В Таблице 18 представлена информация о виде неналоговых доходов: «Платежи при пользовании природными ресурсами» областного бюджета, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Таблица 18 (тыс. рублей)**

	2021		2022-08		2023	2024	2025
	план	факт	план	факт	проект	проект	проект
Доходы - всего	233 605 175,20	237 092 023,20	300 675 477,50	237 885 187,07	203 889 175,90	205 933 538,80	182 148 918,80
Налоговые и неналоговые доходы	176 837 345,00	184 929 103,84	247 542 863,30	206 078 771,62	168 286 397,00	167 080 453,00	168 989 601,00
Неналоговые доходы	3 937 676,00	4 155 423,47	9 767 116,30	9 410 054,61	5 829 952,00	4 946 358,00	3 967 247,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	739 670,00	780 342,17	847 914,00	591 508,43	813 644,00	815 676,00	815 709,00
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	568 635,00	584 062,20	598 062,00	417 908,61	560 871,00	560 871,00	560 871,00
Платежи при пользовании недрами	23 535,00	23 436,69	42 852,00	25 649,06	27 773,00	27 805,00	27 838,00
Плата за использование лесов	147 500,00	172 843,28	207 000,00	147 950,77	225 000,00	227 000,00	227 000,00

В целом, прогнозируется, что «Платежи при пользовании природными ресурсами», в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в течение 2023-2025 года не будут значительно изменяться и в течение всего периода 2023-2025 годов составят 95,96%...96,20% от величины планируемых поступлений этих платежей на 2022 год.

Для периода 2022 года действует Постановление Правительства Российской Федерации от 01.03.2022 № 274 «О применении в 2022 году ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду»:

- в 2022 году применяются ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах», установленные на 2018 год, с использованием дополнительно к иным коэффициентам коэффициента 1,19;

- в 2022 году применяется ставка платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками в отношении пыли каменного угля, составляющая 67,12 рубля за тонну.

Для периода 2023 года предполагается, что, в соответствии с проектом Постановления Правительства Российской Федерации «О применении в 2023 году ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду»:

- в 2023 году будут применяться ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах», установленные на 2018 год, с использованием дополнительно к иным коэффициентам коэффициента 1,26;

- в 2023 году будет применяться ставка платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками в отношении пыли каменного угля, составляющая 71,15 рубля за тонну.

Можно сделать вывод о том, что, в 2023 году следует ожидать увеличения платежей за негативное воздействие на окружающую среду:

- на 5,88% - увеличение платы за негативное воздействие на окружающую среду, по ставкам, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах»;

- на 6,00% - увеличение платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками в отношении пыли каменного угля.

### **2.2.3 Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

В Таблице 19 представлена информация о виде неналоговых доходов: «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» областного бюджета, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В целом, прогнозируется, что «Штрафы, санкции, возмещение ущерба», в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в течение 2023-2025 года будут поэтапно увеличиваться (в каждом плановом периоде

увеличиваться к предыдущему периоду) по сравнению с планируемыми доходами на 2022 год:

- на 2023 год – эти доходы планируются в сумме 1 259 542,00 тыс. рублей – это соответствует 21,60% от планируемой величины неналоговых доходов (или 0,62% от совокупных доходов), а также это на 4,43% больше планируемой величины таких доходов на 2022 год;

- на 2024 год – эти доходы планируются в сумме 1 275 077,00 тыс. рублей – это соответствует 25,78% от планируемой величины неналоговых доходов (или 0,62% от совокупных доходов), а также это на 1,23% больше планируемой величины таких доходов на 2023 год;

- на 2025 год – эти доходы планируются в сумме 1 296 344,00 тыс. рублей – это соответствует 32,68% от планируемой величины неналоговых доходов (или 0,71% от совокупных доходов), а также это на 1,67% больше планируемой величины таких доходов на 2024 год.

**Таблица 19 (тыс. рублей)**

	2021		2022-08		2023	2024	2025
	план	факт	план	факт	проект	проект	проект
Доходы - всего	233 605 175,20	237 092 023,20	300 675 477,50	237 885 187,07	203 889 175,90	205 933 538,80	182 148 918,80
Налоговые и неналоговые доходы	176 837 345,00	184 929 103,84	247 542 863,30	206 078 771,62	168 286 397,00	167 080 453,00	168 989 601,00
Неналоговые доходы	3 937 676,00	4 155 423,47	9 767 116,30	9 410 054,61	5 829 952,00	4 946 358,00	3 967 247,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 311 241,00	1 357 036,97	1 206 168,00	977 851,40	1 259 542,00	1 275 077,00	1 296 344,00
Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	1 072 442,00	1 102 012,23	1 064 409,00	816 614,02	1 118 154,00	1 133 684,00	1 154 944,00
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях	100,00	96,28	22,00	12,80	10,00	10,00	10,00
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	93 042,00	107 368,70	44 462,00	44 275,64	49 732,00	49 732,00	49 732,00
Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	33 657,00	33 190,12	7 275,00	31 555,12	1 646,00	1 651,00	1 658,00
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда	112 000,00	114 369,64	90 000,00	85 393,82	90 000,00	90 000,00	90 000,00

## 2.3 Безвозмездные поступления

В Таблице 20 представлена информация о безвозмездных поступлениях в областной бюджет, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Безвозмездные поступления, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» планируются:

- на 2023 год – в сумме 35 602 778,90 тыс. рублей – это соответствует 17,46% от планируемой величины совокупных доходов, а также это соответствует 67,01% от планируемой величины безвозмездных поступлений на 2022 год и 68,25% от величины фактических безвозмездных поступлений за 2021 год;

- на 2024 год – в сумме 38 853 085,80 тыс. рублей – это соответствует 18,87% от планируемой величины совокупных доходов областного бюджета;

- на 2025 год – в сумме 13 159 317,80 тыс. рублей – это соответствует 7,22% от планируемой величины совокупных доходов областного бюджета.

**Таблица 20 (тыс. рублей)**

	Раздел	Подраздел	2021		2022-08		2023	2024	2025
			план	факт	план	факт	проект	проект	проект
Доходы - всего			233 605 175,20	237 092 023,20	300 675 477,50	237 885 187,07	203 889 175,90	205 933 538,80	182 148 918,80
Безвозмездные поступления	2		56 767 830,20	52 162 919,36	53 132 614,20	31 806 415,45	35 602 778,90	38 853 085,80	13 159 317,80
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2	020	50 879 203,70	47 595 443,98	48 599 652,70	27 204 535,45	31 328 340,90	38 043 310,60	13 159 317,80
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2	021	6 650 580,30	6 650 580,30	7 249 218,50	5 076 512,10			
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2	022	18 928 007,80	17 784 979,09	22 997 121,50	11 252 226,40	19 699 031,80	30 422 261,80	3 956 177,60
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2	023	8 865 765,20	8 731 842,89	6 963 518,10	4 411 685,52	3 667 931,20	3 838 997,90	3 886 466,20
Иные межбюджетные трансферты	2	024	16 434 850,40	14 428 041,70	11 389 794,60	6 464 111,43	7 961 377,90	3 782 050,90	5 316 674,00
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	2	03	5 844 849,30	4 513 736,80	4 403 700,50	4 542 928,74	4 274 438,00	809 775,20	
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	2	04	16 777,20	16 641,88	129 261,00	18 144,50			
Прочие безвозмездные поступления	2	07	27 000,00	26 188,66		885,37			
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	2	08	0,00	0,00		0,00			
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2	18	0,00	209 836,53		185 526,50			
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2	19	0,00	-198 928,50		-145 605,11			

Следует отметить, что федеральный бюджет на 2023-2025 годы еще не утвержден. После его утверждения произойдет значительное изменение величины планируемых безвозмездных поступлений в областной бюджет на период 2023-2025 годов.

Основной долей прогнозируемых на 2023-2025 год безвозмездных поступлений являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

- на период 2023 года – запланированы в сумме 31 328 340,90 тыс. рублей или 87,99% от прогнозируемой общей величины безвозмездных поступлений;
- на период 2024 года – запланированы в сумме 38 043 340,90 тыс. рублей или 97,92% от прогнозируемой общей величины безвозмездных поступлений;
- на период 2025 года – запланированы в сумме 13 159 317,80 тыс. рублей или 100% от прогнозируемой общей величины безвозмездных поступлений.

В общей структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации можно выделить субсидии:

- на период 2023 года – запланированы в сумме 19 699 031,80 тыс. рублей или 55,33% от прогнозируемой величины безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- на период 2024 года – запланированы в сумме 30 422 261,80 тыс. рублей или 78,30% от прогнозируемой величины безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- на период 2025 года – запланированы в сумме 3 956 177,60 тыс. рублей или 30,06% от прогнозируемой величины безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В целом, такая ситуация обусловлен тем фактом, что федеральный бюджет еще не утвержден.

### **3. Расходы областного бюджета, в соответствии с проектом закона Кемеровской области-Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

В Таблице 21 представлена информация о расходах областного бюджета, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Таблица 21 (тыс. рублей)**

	Раздел	2021		2022-08		2023	2024	2025
		план	факт	план	факт	проект	проект	проект
Общегосударственные вопросы	01	3 696 684,66	9 887 879,55	5 879 845,60	2 811 455,76	11 623 748,00	4 987 786,90	3 894 694,60
Национальная оборона	02	29 986,90	28 563,19	33 493,20	19 319,16	38 667,00	40 410,80	41 836,60
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	621 960,55	1 251 319,55	794 675,60	489 470,73	1 806 262,20	1 141 798,50	1 014 749,10
Национальная экономика	04	26 505 777,13	37 159 446,42	47 245 007,00	17 941 549,22	53 834 818,20	49 226 887,30	24 902 638,80
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	22 118 315,36	30 601 706,73	32 908 630,80	15 909 331,68	28 035 407,60	17 066 546,80	15 668 161,60
Охрана окружающей среды	06	617 814,43	158 971,82	837 724,40	583 201,33	776 335,40	764 441,40	759 164,70
Образование	07	45 088 178,96	65 149 217,10	54 138 655,50	30 425 174,76	55 288 908,40	52 480 119,60	48 552 067,50
Культура, кинематография	08	2 432 343,91	8 146 697,41	3 468 949,80	1 539 722,54	2 716 204,00	2 547 690,90	1 975 500,20
Здравоохранение	09	24 400 446,75	22 673 392,86	30 405 575,80	13 786 564,55	21 545 419,40	21 610 793,90	17 461 968,90
Социальная политика	10	52 992 239,52	56 324 559,62	59 386 771,60	36 604 145,42	55 438 269,60	53 539 741,30	54 541 391,80
Физическая культура и спорт	11	8 435 649,14	9 471 348,34	12 589 882,90	6 423 990,80	4 603 281,70	3 304 945,80	3 570 224,40
Средства массовой информации	12	92 466,70	228 104,49	114 890,00	50 250,09	135 040,00	135 040,00	11 440,00
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13	1 941 650,00	2 364 595,07	1 031 834,10	659 981,10	652 821,50	816 769,70	1 303 953,10
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	23 943 127,61	0,00	25 655 013,10	14 045 916,60	21 124 800,10	12 775 041,30	11 182 517,40
Условно утвержденные расходы							5 851 224,10	14 160 000,00
<b>Итого</b>		<b>212 916 641,62</b>	<b>243 445 802,17</b>	<b>274 490 949,40</b>	<b>141 290 073,72</b>	<b>257 619 983,10</b>	<b>226 289 238,30</b>	<b>199 040 308,70</b>

Прогнозируется, что, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» основную долю (более 80%) расходов областного бюджета в 2023-2025 годах составят три раздела расходов социальной направленности, а также бюджетные инвестиции – по разделам «04 национальная экономика» и «05 жилищно-коммунальное хозяйство». Расходы социальной направленности:

- на 2023 год запланированы расходы в сумме 132 272 597,40 тыс. рублей по разделам: «07 образование», «09 здравоохранение» и «10 социальная политика» - это соответствует 51,34% от прогнозируемой величины расходов областного бюджета;

- на 2024 год запланированы расходы в сумме 127 630 654,80 тыс. рублей по разделам: «07 образование», «09 здравоохранение» и «10 социальная политика» - это соответствует 56,40% от прогнозируемой величины расходов областного бюджета;

- на 2025 год запланированы расходы в сумме 120 555 428,20 тыс. рублей по разделам: «07 образование», «09 здравоохранение» и «10 социальная

политика» - это соответствует 60,57% от прогнозируемой величины расходов областного бюджета.

Бюджетные инвестиции:

- на 2023 год запланированы расходы в сумме 81 870 225,80 тыс. рублей по разделам: «04 национальная экономика» и «05 жилищно-коммунальное хозяйство» - это соответствует 31,78% от прогнозируемой величины расходов областного бюджета;

- на 2024 год запланированы расходы в сумме 66 293 434,10 тыс. рублей по разделам: «04 национальная экономика» и «05 жилищно-коммунальное хозяйство» - это соответствует 29,30% от прогнозируемой величины расходов областного бюджета;

- на 2025 год запланированы расходы в сумме 40 570 800,40 тыс. рублей по разделам: «04 национальная экономика» и «05 жилищно-коммунальное хозяйство» - это соответствует 20,38% от прогнозируемой величины расходов областного бюджета.

На Диаграмме 5 представлены основные виды расходов областного бюджета Кемеровской области - Кузбасса.

Для периода 2023 года прогнозируется увеличение расходов (по сравнению с запланированными на 2022 год расходами) областного бюджета по 6 разделам – на общую сумму 14 520 876,90, в том числе:

- по разделу «01 общегосударственные расходы» - на 5 743 902,40 тыс. рублей (увеличились в 1,98 раза) – это соответствует 39,56% от увеличения совокупных расходов областного бюджета по 6 разделам;

- по разделу «02 национальная оборона» - на 5 173,80 тыс. рублей (увеличились на 15,45%);

- по разделу «03 национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 1 011 586,60 тыс. рублей (увеличились в 2,27 раза) – это соответствует 6,97% от увеличения совокупных расходов областного бюджета по 6 разделам;

- по разделу «04 национальная экономика» - на 6 589 811,20 тыс. рублей (увеличились на 13,95%) – это соответствует 45,38% от увеличения совокупных расходов областного бюджета по 6 разделам;

- по разделу «07 образование» - на 1 150 252,90 тыс. рублей (увеличились на 2,12%) – это соответствует 7,92% от увеличения совокупных расходов областного бюджета по 6 разделам;

- по разделу «12 средства массовой информации» - на 20 150,00 тыс. рублей (увеличились на 17,54%).

Кроме этого, для периода 2023 года прогнозируется сокращение расходов (по сравнению с запланированными на 2022 год расходами) областного бюджета по остальным 8 разделам – на общую сумму 31 391 843,20, в том числе:

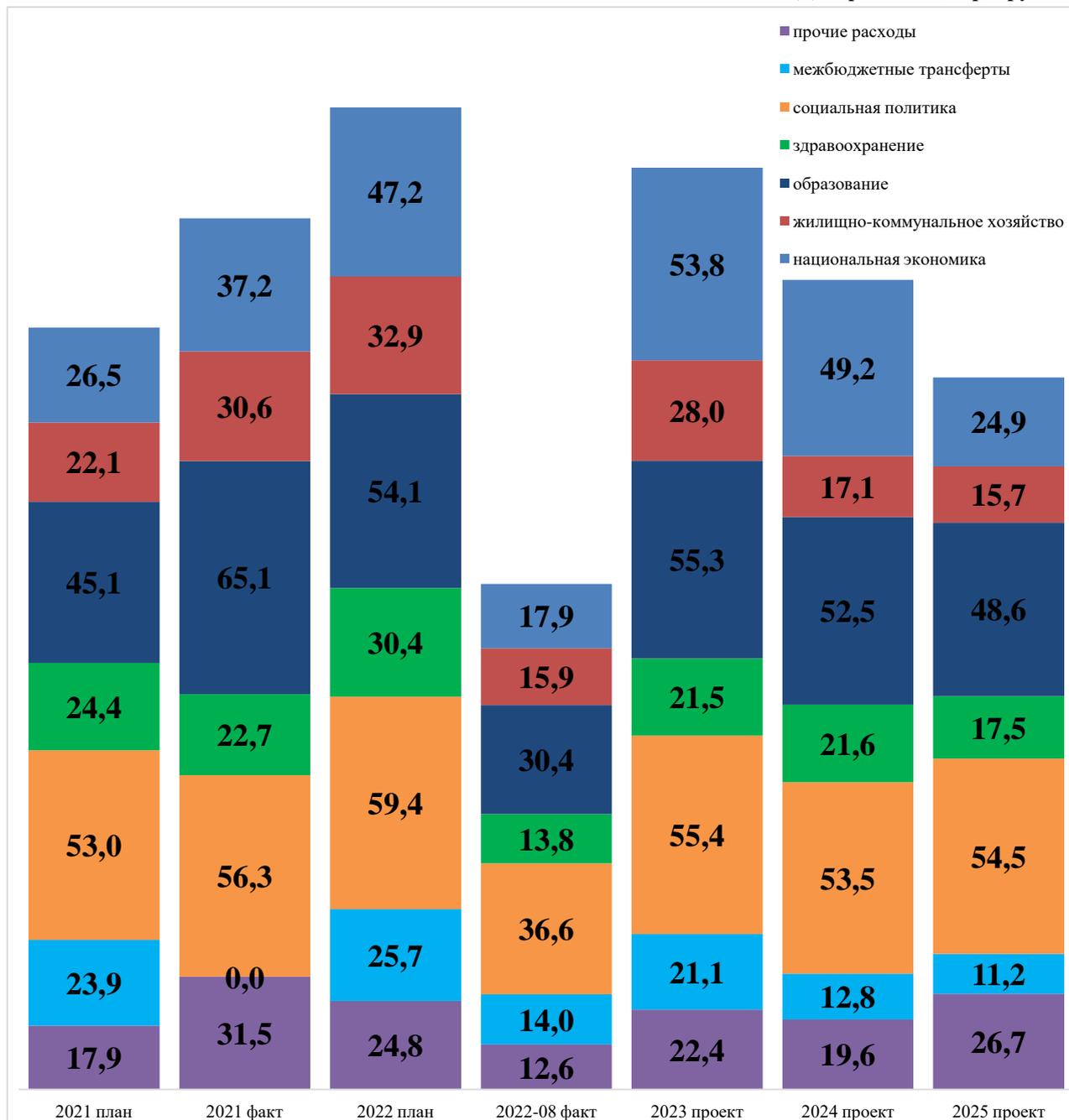
- по разделу «05 жилищно-коммунальное хозяйство» - на 4 873 223,20 тыс. рублей сократились на 14,81%) – это соответствует 15,52% от сокращения совокупных расходов областного бюджета по 8 разделам;

- по разделу «09 здравоохранение» - на 8 860 156,40 тыс. рублей (сократились на 29,14%) – это соответствует 28,22% от сокращения совокупных расходов областного бюджета по 8 разделам;

- по разделу «10 социальная политика» - на 3 948 502,00 тыс. рублей (сократились на 6,65%) – это соответствует 12,58% от сокращения совокупных расходов областного бюджета по 8 разделам;

- по разделу «11 физическая культура и спорт» - на 7 986 601,20 тыс. рублей (сократились в 2,73 раза) – это соответствует 25,44% от сокращения совокупных расходов областного бюджета по 8 разделам.

Диаграмма 5 (млрд. рублей)



В Таблице 22 представлена информация о расходах областного бюджета в разрезе государственных программ, в соответствии с проектом закона

Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Таблица 22 (тыс. рублей)

Государственная программа Кемеровской области - Кузбасса		Закон Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в первоначальной редакции)		Закон Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в текущей редакции)		проект закона Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»		
		2022	2023	2022	2023	2023	2024	2025
		план	план	план	план	проект	проект	проект
Развитие здравоохранения Кузбасса	01	37 674 175,20	34 117 079,20	45 912 891,90	36 268 859,00	38 425 802,60	37 382 710,00	35 320 233,00
Социальная поддержка населения Кузбасса	02	30 450 190,50	30 714 233,30	33 912 265,90	30 783 427,10	29 783 728,60	26 663 557,70	26 560 872,90
Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса	03	778 143,70	1 819 083,00	450 498,40	2 496 183,10	2 395 255,60	1 551 451,90	18 668,40
Информационное общество Кузбасса	04	1 115 354,20	915 504,20	2 306 296,90	959 848,20	1 601 119,00	1 088 418,10	1 058 154,70
Содействие занятости населения Кузбасса	05	2 373 087,70	2 349 154,00	3 003 371,50	2 349 154,00	2 834 651,20	2 800 862,60	2 798 566,30
Экология, недропользование и рациональное водопользование	06	740 432,30	212 487,20	893 710,40	918 134,80	844 756,40	762 317,30	1 054 806,80
Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий Кузбасса	07	1 605 135,10	1 439 471,80	1 615 468,80	1 444 512,50	1 687 229,90	1 671 256,30	1 817 564,80
Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса	08	18 228 051,60	16 698 209,60	28 569 308,90	23 287 268,70	25 047 265,70	15 715 997,10	15 947 622,00
Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса	09	30 479 053,50	30 809 169,20	48 438 058,90	56 446 874,20	56 925 441,30	54 370 507,50	29 919 332,40
Развитие системы образования Кузбасса	10	44 488 932,80	43 369 060,00	50 107 235,90	44 297 591,60	51 561 943,60	50 598 081,50	48 179 074,70
Физическая культура и спорт Кузбасса	11	8 504 951,80	2 249 376,50	10 907 329,30	2 616 976,50	2 886 722,00	2 393 272,00	2 332 044,30
Культура Кузбасса	12	2 390 244,30	2 298 742,10	3 520 002,30	2 324 367,80	2 637 075,20	2 477 057,80	2 302 047,20
Пресса Кузбасса	13	72 440,00	72 440,00	114 890,00	72 440,00	135 040,00	135 040,00	11 440,00
Имущественный комплекс Кузбасса	14	234 519,00	234 519,00	289 216,80	233 519,00	251 009,60	251 009,60	429 203,60
Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области - Кузбасса	15	718 903,20	735 368,50	812 441,00	1 030 068,50	1 846 046,50	1 181 432,80	1 044 723,40
Обеспечение безопасности населения Кузбасса	16	18 585,60	18 585,60	36 585,60	18 585,60	20 260,20	14 917,30	14 917,30
Оптимизация развития транспорта Кузбасса	17	3 012 041,90	2 979 108,90	5 346 046,90	3 985 253,70	4 291 175,30	3 138 055,30	2 410 236,80
Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области - Кузбасса	18	166 119,70	214 986,00	167 305,90	214 986,00	209 128,90	207 824,20	33 747,00
Управление государственными финансами Кузбасса	19	19 025 174,80	12 661 576,30	23 329 091,90	11 832 301,60	18 940 236,50	11 872 362,70	9 232 359,10
Оказание содействия добровольному переселению в Кемеровскую область - Кузбасс соотечественников, проживающих за рубежом	20	6 800,00		6 800,00		5 100,00	5 250,00	14 910,00
Охрана, защита, воспроизводство, использование лесов и объектов животного мира Кузбасса	21	483 718,10	572 305,60	515 692,20	583 419,50	240 809,70	242 847,30	240 184,10
Формирование современной городской среды Кузбасса	22	1 597 901,00	1 034 491,20	3 752 246,20	1 226 763,10	287 103,40	98 324,10	
Развитие промышленности Кузбасса	23	147 130,70	147 130,70	549 632,70	147 130,70	153 259,40	153 133,90	153 396,10
Комплексное развитие сельских территорий Кузбасса	24	68 480,10	127 124,70	79 838,10	127 124,70	117 296,40	4 196,70	4 196,70
Туризм, молодежная политика и общественные отношения Кузбасса	25	1 771 007,00	1 185 068,20	3 241 956,00	4 641 221,90	2 976 414,10	722 080,60	200 736,20
Наука и университеты Кузбасса	26	113 791,90	107 146,90	177 429,40	157 146,90	181 321,90	181 200,50	117 265,20
Непрограммное направление деятельности	99	3 506 128,60	3 289 751,60	6 435 337,60	3 271 407,60	11 334 790,10	4 754 849,40	3 664 005,70
Условно утвержденные расходы			6 276 923,90		5 851 224,10		5 851 224,10	14 160 000,00
Итого		209 770 494,30	196 648 097,20	274 490 949,40	237 585 790,40	257 619 983,10	226 289 238,30	199 040 308,70

Для периода 2023 года прогнозируется увеличение расходов (по сравнению с запланированными на 2022 год расходами) областного бюджета по 9 государственным программам – на общую сумму 17 994 990,20, в том числе:

- по государственной программе «03 Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса» - на 1 944 757,20 тыс. рублей (увеличились в 5,32 раза) – это соответствует 10,81% от увеличения совокупных расходов областного бюджета по 9 государственным программам;

- по государственной программе «09 Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» - на 8 487 382,40 тыс. рублей (увеличились на 17,52%) – это соответствует 47,17% от увеличения совокупных расходов областного бюджета по 9 государственным программам;

- по государственной программе «10 Развитие системы образования Кузбасса» - на 1 454 707,70 тыс. рублей (увеличились на 2,90%) – это соответствует 8,08% от увеличения совокупных расходов областного бюджета по 9 государственным программам.

Кроме этого, для периода 2023 года прогнозируется сокращение расходов (по сравнению с запланированными на 2022 год расходами) областного бюджета по остальным 17 государственным программам – на общую сумму 34 865 956,50, в том числе:

- по государственной программе «01 Развитие здравоохранения Кузбасса» - на 7 487 089,30 тыс. рублей сократились на 16,53%) – это соответствует 21,47% от сокращения совокупных расходов областного бюджета по 17 государственным программам;

- по государственной программе «11 Физическая культура и спорт Кузбасса» - на 8 860 156,40 тыс. рублей (сократились в 3,78 раза) – это соответствует 23,00% от сокращения совокупных расходов областного бюджета по 17 государственным программам;

- по государственной программе «19 Управление государственными финансами Кузбасса» - на 4 388 855,40 тыс. рублей (сократились на 18,81%) – это соответствует 12,59% от сокращения совокупных расходов областного бюджета по 17 государственным программам.

В Таблице 23 представлена информация о расходах областного бюджета в распределении по ведомствам, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Для периода 2023 года прогнозируется увеличение расходов (по сравнению с запланированными на 2022 год расходами) областного бюджета по 23 ведомствам – на общую сумму 10 519 850,50, в том числе:

- по ведомству «012 Министерство образования Кузбасса» - на 1 094 884,50 тыс. рублей (увеличились на 2,4%) – это соответствует 10,41% от увеличения совокупных расходов областного бюджета по 23 ведомствам;

- по ведомству «013 Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса» - на 6 506 192,30 тыс. рублей (увеличились на 12,00%) – это соответствует 61,85% от увеличения совокупных расходов областного бюджета по 23 ведомствам;

- по ведомству «855 Министерство финансов Кузбасса» - на 6 506 192,30 тыс. рублей (увеличились на 12,00%) - на 1 206 331,70 тыс. рублей (увеличились на 4,21%) – это соответствует 11,47% от увеличения совокупных расходов областного бюджета по 23 ведомствам.

**Таблица 23 (тыс. рублей)**

Ведомство		Закон Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в первоначальной редакции)		Закон Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в текущей редакции)		проект закона Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»		
		2022	2023	2022	2023	2023	2024	2025
		план	план	план	план	проект	проект	проект
Архивное управление Кузбасса	001	68 903,30	68 589,30	71 874,70	68 589,30	73 775,00	73 775,00	73 775,00
Министерство культуры и национальной политики Кузбасса	004	2 280 776,60	2 151 255,70	3 319 406,70	2 174 692,70	2 547 480,00	2 394 639,00	2 297 864,50

Ведомство		Закон Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в первоначальной редакции)		Закон Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в текущей редакции)		проект закона Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»		
		2022	2023	2022	2023	2023	2024	2025
		план	план	план	план	проект	проект	проект
Министерство здравоохранения Кузбасса	005	37 300 071,10	33 554 310,80	45 626 046,10	35 674 196,60	37 785 158,60	37 395 260,00	35 311 833,60
Министерство физической культуры и спорта Кузбасса	006	8 508 323,10	2 252 747,80	10 910 700,60	2 620 347,80	2 890 093,30	2 403 914,30	2 341 880,50
Министерство туризма и молодежной политики Кузбасса	007	233 822,20	189 824,20	712 395,40	189 824,20	375 060,20	201 432,20	201 432,20
Управление ветеринарии Кузбасса	008	436 072,30	436 072,30	493 755,30	436 072,30	505 847,20	507 143,80	507 143,80
Министерство природных ресурсов и экологии Кузбасса	010	740 462,30	212 517,20	893 740,40	918 164,80	844 786,40	762 347,30	1 054 836,80
Департамент лесного комплекса Кузбасса	011	394 082,00	485 363,00	415 426,40	489 863,00	123 648,30	136 550,00	138 183,60
Министерство образования Кузбасса	012	42 967 737,70	41 788 597,70	46 737 393,90	42 393 845,10	47 832 278,40	46 431 664,30	45 747 058,70
Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса	013	34 022 015,90	34 520 100,00	54 221 451,80	63 218 830,70	60 727 644,10	56 398 819,80	29 795 192,70
Министерство угольной промышленности Кузбасса	840	46 453,90	46 453,90	48 082,80	46 453,90	49 247,00	49 247,00	49 247,00
Министерство науки и высшего образования Кузбасса	841	113 806,90	107 161,90	177 444,40	157 161,90	181 336,90	181 215,50	117 280,20
Комитет по управлению государственным имуществом Кузбасса	850	239 406,80	239 406,80	377 409,60	239 406,80	331 795,40	256 897,40	435 091,40
Администрация Правительства Кузбасса	851	1 272 290,50	1 206 322,70	2 195 694,90	1 186 978,70	1 366 264,50	1 355 514,80	1 233 332,80
Министерство финансов Кузбасса	855	22 679 115,70	22 943 128,40	28 657 453,10	21 688 153,90	29 863 784,80	20 934 656,10	27 038 051,50
Условно утвержденные расходы	855		6 276 923,90		5 851 224,10		5 851 224,10	14 160 000,00
Управление Государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Кузбасса	856	54 178,30	54 178,30	61 909,60	59 168,30	61 400,50	63 404,50	58 414,50
Государственная жилищная инспекция Кузбасса	857	114 694,40	114 694,40	120 596,70	114 694,40	125 681,70	125 681,70	125 681,70
Министерство цифрового развития и связи Кузбасса	859	978 996,50	824 664,00	2 123 946,10	844 008,00	1 396 046,80	970 570,90	965 307,50
Министерство промышленности и торговли Кузбасса	860	242 890,70	147 175,70	956 978,30	1 411 675,70	1 417 804,40	153 178,90	295 641,10
Главное управление архитектуры и градостроительства Кузбасса	864	67 269,90	27 972,10	68 705,20	27 972,10	58 432,60	30 432,60	30 432,60
Контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса	871	43 743,20	43 743,20	45 922,20	43 743,20	46 997,70	46 997,70	46 997,70
Законодательное Собрание Кемеровской области-Кузбасса	873	154 551,70	151 670,90	164 509,10	151 670,90	169 637,00	166 449,60	166 449,60
Управление по обеспечению деятельности мировых судей в Кузбассе	874	680 976,50	524 179,10	688 158,50	524 179,10	617 008,40	617 008,40	617 008,40
Управление записи актов гражданского состояния Кузбасса	875	218 654,10	227 695,90	220 691,30	227 695,90	238 304,60	251 269,90	258 225,40
Представительство Кузбасса при Правительстве Российской Федерации	877	38 306,50	38 306,50	41 332,50	38 306,50	40 662,80	40 662,80	40 662,80
Региональная энергетическая комиссия Кузбасса	878	68 974,20	68 974,20	72 201,70	68 974,20	75 066,40	77 169,90	77 169,90
Избирательная комиссия Кемеровской области - Кузбасса	879	63 265,60	63 265,60	66 382,00	63 265,60	69 153,70	69 153,70	69 153,70
Уполномоченный по правам человека в Кемеровской области - Кузбассе	881	13 845,00	13 845,00	14 444,60	13 845,00	14 372,90	14 372,90	14 372,90
Уполномоченный по правам ребенка в Кемеровской области - Кузбассе	882	8 913,90	8 913,90	9 523,70	8 913,90	10 021,70	10 919,10	10 919,10
Комитет по охране объектов культурного наследия Кузбасса	884	28 748,20	29 503,50	31 139,70	31 692,20	31 067,40	31 920,40	18 857,70
Инспекция государственного строительного надзора Кузбасса	885	66 055,50	66 055,50	69 348,90	66 055,50	72 457,90	72 457,90	72 457,90
Департамент контрактной системы Кузбасса	886	47 978,90	47 978,90	52 285,40	47 978,90	52 422,20	52 422,20	52 422,20
Департамент инвестиционной политики и развития предпринимательства Кузбасса	887	224 892,40	268 758,70	228 171,40	268 758,70	267 540,00	266 235,30	92 158,10
Министерство социальной защиты населения Кузбасса	888	30 740 016,80	31 004 059,60	34 332 772,20	31 188 633,40	30 290 084,00	27 109 142,00	26 986 099,30
Министерство труда и занятости населения Кузбасса	889	2 392 279,90	2 361 546,20	3 024 353,10	2 361 546,20	2 860 645,40	2 823 851,10	2 830 945,50
Главное контрольное управление Кузбасса	890	38 646,20	38 646,20	40 708,30	38 646,20	42 217,30	42 217,30	42 217,30
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Кемеровской области - Кузбассе	891	4 684,70	4 684,70	4 924,90	4 684,70	5 096,40	5 096,40	5 096,40
Министерство сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кузбасса	892	1 247 383,90	1 140 365,20	1 230 362,90	1 140 415,90	1 335 312,00	1 202 938,10	1 354 236,60
Министерство транспорта Кузбасса	893	3 129 036,60	2 979 138,90	5 463 041,60	3 985 283,70	4 291 203,30	3 138 083,30	2 268 064,80
Департамент по охране объектов животного мира Кузбасса	895	91 383,60	88 532,60	103 618,30	95 146,50	119 285,40	107 881,30	103 584,50
Министерство строительства Кузбасса	897	16 975 456,40	15 374 601,00	29 585 491,20	22 228 458,30	26 570 086,80	18 137 483,90	15 053 076,60
Департамент по чрезвычайным ситуациям Кузбасса	899	731 330,40	733 095,70	811 153,90	1 027 795,70	1 843 773,70	1 179 160,00	1 042 450,60
Итого		209 770 494,30	196 648 097,20	274 490 949,40	237 585 790,40	257 619 983,10	226 289 238,30	199 040 308,70

Кроме этого, для периода 2023 года прогнозируется сокращение расходов (по сравнению с запланированными на 2022 год расходами) областного бюджета по остальным 19 ведомствам – на общую сумму 27 390 816,80, в том числе:

- по ведомству «005 Министерство здравоохранения Кузбасса» - на 7 840 887,50 тыс. рублей сократились на 17,19%) – это соответствует 28,63% от сокращения совокупных расходов областного бюджета по 19 ведомствам;

- по ведомству «006 Министерство физической культуры и спорта Кузбасса» - на 8 020 607,30 тыс. рублей (сократились в 3,78 раза) – это соответствует 29,28% от сокращения совокупных расходов областного бюджета по 19 ведомствам;

- по ведомству «888 Министерство социальной защиты населения Кузбасса» - на 4 042 688,20 тыс. рублей (сократились на 11,78%) – это соответствует 14,76% от сокращения совокупных расходов областного бюджета по 19 ведомствам.

#### **4. Источники финансирования дефицита областного бюджета, в соответствии с проектом закона Кемеровской области-Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

В Таблице 24 представлена информация об источниках финансирования дефицита областного бюджета, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Таблица 24 (тыс. рублей)**

		2021		2022-08		2023	2024	2025
		план	факт	план	факт	проект	проект	проект
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0100	-7 716 571,70	-2 838 023,15	15 614 409,50	4 007 625,83	54 187 891,60	20 812 783,90	17 348 474,30
Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	0101	-2 250 000,00	-2 250 000,00	17 043 871,20		-2 250 000,00	-2 250 000,00	
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0102	-8 000 000,00	-8 000 000,00	820 538,30	-15 000 000,00		15 401 932,70	23 277 244,60
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0103	2 533 428,30	2 533 428,35	820 538,30	21 647 597,49	3 574 751,30	-886 662,60	-7 529 239,20
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0106	0,00	4 878 548,50		-2 639 971,67	52 863 140,30	8 547 513,80	1 600 468,90
Источники внешнего финансирования дефицитов бюджетов	0200	-396 139,90	-396 139,81	-396 139,90		-457 084,40	-457 084,40	-457 084,40
Иные источники внешнего финансирования дефицитов бюджетов	0204	-396 139,90	-396 139,81	-396 139,90		-457 084,40	-457 084,40	-457 084,40
Итого источников финансирования дефицита бюджета		-19 896 670,30	-34 515 707,74	15 218 269,60	-96 595 113,35	53 730 807,20	20 355 699,50	16 891 389,90

В целом, источники финансирования дефицита областного бюджета соответствуют планируемому в проекте закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» дефициту областного бюджета на период 2023-2025 годов:

- на период 2023 года – 53 730 807,20 тыс. рублей – это соответствует 100% превышения расходов над доходами областного бюджета;

- на период 2024 года – 20 355 699,50 тыс. рублей – это соответствует 100% превышения расходов над доходами областного бюджета;

- на период 2025 года – 16 891 389,90 тыс. рублей – это соответствует 100% превышения расходов над доходами областного бюджета;

Прогнозируется, что для периода 2023 года основным источником финансирования дефицита областного бюджета будут операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов – в сумме 52 550 181,30 тыс. рублей (уменьшение остатков средств) – это соответствует 97,80% от величины

планируемого на 2023 год дефицита областного бюджета. Привлечение кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации на период 2023 года не планируется.

Для периода 2024 года прогнозируется, что основным источником финансирования дефицита областного бюджета будут кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – в сумме 15 401 932,70 тыс. рублей (положительная разница между привлечением и погашением кредитов кредитных организаций) – это соответствует 75,66% от величины планируемого на 2024 год дефицита областного бюджета. Кроме этого, для периода 2024 года одним из значимых источников финансирования дефицита областного бюджета прогнозируются операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов – в сумме 8 310 240,20 тыс. рублей (уменьшение остатков средств) – это соответствует 40,83% от величины планируемого на 2024 год дефицита областного бюджета.

Для периода 2025 года прогнозируется, что основным источником финансирования дефицита областного бюджета будут кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – в сумме 23 277 244,60 тыс. рублей (положительная разница между привлечением и погашением кредитов кредитных организаций) – это соответствует 137,81% от величины планируемого на 2025 год дефицита областного бюджета. Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов для периода 2025 года не прогнозируются.

В Таблице 25 представлена информация о государственных внутренних и внешних заимствованиях, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Таблица 25 (тыс. рублей)**

объем привлечения / погашения средств	привлечение			погашение		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025
<b>Государственные внутренние заимствования по видам долговых обязательств</b>						
Государственные ценные бумаги				-2 250 000,00	-2 250 000,00	
Бюджетные кредиты, привлеченные из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4 686 771,00	332 500,00	2 363 113,00	-1 112 019,70	-1 219 162,60	-9 892 352,20
бюджетные кредиты, предоставленные для частичного покрытия дефицитов бюджетов				-814 118,00	-814 118,00	-2 279 530,40
бюджетные кредиты, предоставленные для погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов				-297 901,70	-297 901,70	-953 285,30
бюджетные кредиты, предоставленные на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов	4 686 771,00	332 500,00	2 363 113,00		-107 142,90	-441 912,30
бюджетные кредиты, предоставленные бюджетам субъектов Российской Федерации для погашения долговых обязательств субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в виде обязательств по государственным (муниципальным) ценным бумагам субъекта Российской Федерации (муниципального образования) и кредитам, полученным субъектом Российской Федерации (муниципальным образованием) от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций, предоставляемых в 2022 году						-5 334 896,50
бюджетные кредиты, предоставленные на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения), возврат которых осуществляется субъектом Российской Федерации						-153 638,10
бюджетные кредиты, предоставленные для погашения долговых обязательств субъекта Российской Федерации в виде обязательств по ценным бумагам и кредитам, полученным субъектом Российской Федерации от кредитных организаций, иностранных банков и международных организаций						-729 089,60
Кредиты, привлеченные от кредитных организаций		15 401 932,70	23 277 244,60			
Итого	4 686 771,00	15 734 432,70	25 640 357,60	-3 362 019,70	-3 469 162,60	-9 892 352,20
<b>Государственные внешние заимствования по видам долговых обязательств</b>						
Погашение обязательств за счет прочих источников внешнего финансирования дефицитов бюджетов субъектов Российской Федерации (иные долговые обязательства)				-13 595,60	-13 595,60	-13 595,60
Итого				-13 595,60	-13 595,60	-13 595,60

В целом, Программа государственных внутренних заимствований Кемеровской области – Кузбасса на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и Программа государственных внешних заимствований Кемеровской области – Кузбасса на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов соответствуют источникам финансирования дефицита областного бюджета на период 2023-2025 годов.

Привлечение государственных внешних заимствований не планируется на весь период 2023-2025 годов.

Прогнозируется, что основным источником привлечения государственных внутренних заимствований на период 2023 года будут бюджетные кредиты, предоставленные на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, – в сумме 4 686 771,00 тыс. рублей. Привлечение кредитов от кредитных организаций в 2023 году не планируется.

Для периода 2024 года прогнозируется, что основным источником привлечения государственных внутренних заимствований будет привлечение кредитов от кредитных организаций – в сумме 15 401 932,70 тыс. рублей. Привлечение бюджетных кредитов, предоставленных на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, на 2024 год планируется в сумме 332 500,00 тыс. рублей.

Для периода 2025 года также прогнозируется, что основным источником привлечения государственных внутренних заимствований будет привлечение кредитов от кредитных организаций – в сумме 23 277 244,60 тыс. рублей. Привлечение бюджетных кредитов, предоставленных на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, на 2025 год планируется в сумме 2 363 113,00 тыс. рублей.

### **Выводы и предложения**

По результатам экспертизы проекта Закона Кемеровской области-Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» контрольно-счетная палата Кемеровской области – Кузбасса считает, что представленный законопроект по структуре и содержанию в целом соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Кемеровской области – Кузбасса на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, основным итогам социально - экономического развития Кемеровской области – Кузбасса за январь - август 2022 года и ожидаемым итогам социально-экономического развития Кемеровской области – Кузбасса за 2022 год, прогнозу социально-экономического развития Кемеровской области - Кузбасса на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Структура и содержание законопроекта соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации.

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

1. Администрации Правительства Кемеровской области – Кузбасса:

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

1.2. Рассмотреть вопрос об увеличении ставок транспортного налога с 2024 года.

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

Контрольно-счетная палата Кемеровской области – Кузбасса предлагает рекомендовать представленный Законодательному собранию Кемеровской области – Кузбасса проект Закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» для рассмотрения в первом чтении.

Заключение направить в Законодательное Собрание Кемеровской области – Кузбасса.

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

Заключение рассмотрено на заседании Коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области-Кузбасса 11.11.2022г.