



Контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области-Кузбасса
_____ А В. Долголевец
« ___ » _____ 2021г.

Заключение на проект закона Кемеровской области - Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Заключение на проект закона Кемеровской области-Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, законов Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области - Кузбассе», «О контрольно-счетной палате Кемеровской области-Кузбасса», иного действующего федерального и областного законодательства.

Данный законопроект внесен в Законодательное Собрание Кемеровской области - Кузбасса в срок, установленный ст. 185 Бюджетного кодекса РФ, ст. 3-1 Закона Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области - Кузбассе» и представлен в контрольно-счетную палату Кемеровской области - Кузбасса с соблюдением сроков, установленных ст. 5 Закона Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области - Кузбассе».

Перечень документов и материалов, которые должны быть представлены одновременно с проектом закона об областном бюджете, установленный статьей 184² Бюджетного кодекса РФ и статьей 3-1 Закона Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области - Кузбассе», представлен в полном объеме.

1. Основные характеристики проекта закона Кемеровской области-Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Проектом закона доходы областного бюджета на 2021 год предусмотрены в сумме 169 256 620,3 тыс. рублей, что на 29 864 691,9 тыс. рублей (на 15,0%) меньше плана по доходам областного бюджета на 2021 год, утвержденного Законом Кемеровской области от 23.12.2020 № 160-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции Закона от 07.10.2021 N 84-ОЗ).

Общий объем планируемых расходов областного бюджета на 2022 год составляет 186 946 601,5 тыс. рублей, что на 26 776 429,3 тыс. рублей (на 12,0%) меньше плана по расходам областного бюджета на 2021 год, утвержденного Законом Кемеровской области от 23.12.2020 № 160-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции Закона от 07.10.2021 N 84-ОЗ).

Плановый период 2023 – 2024 годов характеризуется следующими показателями:

- доходы областного бюджета на 2023 год – 176 878 958,6 тыс. рублей (увеличение относительно запланированных доходов на 2022 год на 7 622 338,3 тыс. рублей или на 5,0%);

- расходы областного бюджета на 2023 год – 191 289 587,1 тыс. рублей (увеличение относительно запланированных расходов на 2022 год на 4 342 985,6 тыс. рублей или на 3,6%);

- доходы областного бюджета на 2024 год – 177 689 503,7 тыс. рублей (увеличение относительно запланированных доходов на 2023 год на 810 545,1 тыс. рублей или на 1,0 %);

- расходы областного бюджета на 2024 год – 192 815 757,1 тыс. рублей (увеличение относительно запланированных расходов на 2023 год на 1 526 170,0 тыс. рублей или на 1,0%).

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

- на 2022 год – 17 689 981,2 тыс. рублей (12,8,0% от общего объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений);

- на 2023 год – 14 410 628,5 тыс. рублей (10,0% от общего объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений);

- на 2024 год – 15 126 253,4 тыс. рублей (10,0% от общего объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений).

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

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

- на 2022 год в сумме 100 000,0 тыс. рублей;
- на 2023 год в сумме 100 000,0 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 100 000,0 тыс. рублей,

что не превышает, предусмотренный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предел в объеме 3% от расходов областного бюджета.

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

- на 01.01.2023 в сумме 83 361 099,8 тыс. рублей;
- на 01.01.2024 в сумме 97 760 453,7 тыс. рублей;
- на 01.01.2025 в сумме 112 951 117,9 тыс. рублей.

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

- на 01.01.2023 в сумме 5 859 378,6 тыс. рублей;
- на 01.01.2024 в сумме 5 402 294,2 тыс. рублей;
- на 01.01.2025 в сумме 4 945 209,8 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание государственного долга запланирован:

- на 2022 год в сумме 3 727 917,0 тыс. рублей (2,0 % от общего объема расходов бюджета в 2022 году);
- на 2023 год в сумме 4 021 000,3 тыс. рублей (2,1 % от общего объема расходов бюджета в 2022 году);
- на 2024 год в сумме 5 172 193,2 тыс. рублей (2,7 % от общего объема расходов бюджета в 2023 году);

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

2. Макроэкономические условия планирования бюджета

В таблице № 1 представлены основные показатели социально-экономического положения Кемеровской области – Кузбасса в периоде 2016-2020 годов и января-сентября 2021 года.

Таблица № 1

Показатель		2016	2017	2018	2019	2020	2021-9
Индекс промышленного производства	%	106,3	100,9	102,3	102,9	96,0	106,5
Продукция сельского хозяйства	млн. рублей	55800,0	58800,0	45800,0	47000,0	52797,1	58548,4
Оборот розничной торговли	млн. рублей	339147,0	355028,0	376622,0	402504,0	404872,0	325129,0
Соотношение оборота розничной торговли на душу населения в Кузбассе к РФ	%	64,8	64,7	65,0	65,7	66,0	н.д.
Оборот розничной торговли - Пищевые продукты, включая напитки, и табачные изделия	млн. рублей	169271,0	174924,0	178501,0	193210,0	194233,0	153880,0
Индекс потребительских цен	%	106,9	102,5	103,1	105,5	103,3	106,4
Объём денежных доходов населения	млрд. рублей	691,0	708,4	708,3	783,5	н.д.	н.д.
Соотношение среднедушевых доходов в Кузбассе к среднедушевым доходам в РФ	%	68,9	69,4	67,1	н.д.	н.д.	н.д.
Среднемесячная начисленная заработная плата работающих в экономике - номинальная	рублей	29828,0	32645,0	38023,0	41770,0	43429,0	46759,0

Соотношение заработной платы в Кузбассе к заработной плате в РФ	%	81,3	83,3	87,6	87,3	85,0	н.д.
Доля поступлений НДФЛ по Кузбассу в заработной плате работающих в организациях (включая малые предприятия)	%	13,12	13,62	14,07	13,88	13,80	13,33
Численность населения	человек	2717627,0	2708844,0	2694877,0	2674256,0	2657854,0	2633446,0
Доля населения Кузбасса в населении РФ	%	1,854	1,845	1,835	1,822	1,811	1,802
Численность рабочей силы	тыс. человек	1371,7	1339,3	1319,0	1291,2	1276,3	1257,0
Численность занятых в экономике	тыс. человек	1264,0	1244,2	1238,1	1220,4	1190,9	1188,6
Численность работающих в организациях (включая малые предприятия)	человек	834771,0	811720,0	788769,0	784547,0	760054,0	744436,0
Численность официально зарегистрированных безработных	человек	32786,0	24690,0	19985,0	18122,0	62651,0	18625,0
Объём работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство»	млн. рублей	95732,5	117662,3	130050,6	156019,2	128455,4	108681,6
Объём отгруженных товаров - Добыча полезных ископаемых	млн. рублей	625876,0	852129,0	1071850,0	953401,5	721815,2	н.д.
Объём отгруженных товаров - Обрабатывающие производства	млн. рублей	470678,0	534881,0	633218,0	640144,4	612987,7	н.д.
Добыча основных видов полезных ископаемых - Уголь каменный и бурый	млн. т	226,0	240,0	256,0	248,7	220,1	н.д.
Добыча основных видов полезных ископаемых - Уголь коксующийся	млн. т	60,3	62,4	67,7	82,6	67,5	н.д.
Производство - Электроэнергия	млрд. кВт.ч	24,4	24,6	22,6	22,1	20,3	н.д.

В течение всего периода 2016-2021 годов наблюдался устойчивый рост среднемесячной начисленной заработной платы, оборота розничной торговли. За этот же период наблюдалось устойчивое сокращение численности населения и, соответственно, сокращение численности рабочей силы, численности занятых в экономике и численности работающих в организациях.

По остальным показателям происходили разнонаправленные изменения. Индекс промышленного производства в 2020 году сократился, затем в январе-сентябре 2021 года произошел восстановительный рост. Стоимость продукции сельского хозяйства в течение периода 2018-2019 годов сократилась, затем в январе-сентябре 2021 года произошло ее восстановление до уровня 2017 года.

Численность официально зарегистрированных безработных на 01.01.2021 достигла максимум за рассматриваемый период, затем снизилась в течение января-сентября 2021 года. Объем работ в строительстве достигал максимума в 2019 году, стоимость отгруженных товаров «добыча полезных ископаемых» достигала максимум в 2018 году, а стоимость отгруженных товаров «обрабатывающие производства» - в 2019 году. Добыча угля каменного и бурого достигала максимум в 2018 году, а добыча угля коксующегося – в 2019 году. Производство электроэнергии достигло максимума в 2017 году, а затем постоянно сокращается.

По сравнению с показателями социально-экономического развития в целом по Российской Федерации наблюдается неоднозначная ситуация. В течение всего периода 2016-2021 годов наблюдалось устойчивое сокращение доли населения Кемеровской области – Кузбасса в населении Российской Федерации: с 1,854% в 2016 году до 1,802% в 2021 году. Соотношение среднемесячной начисленной заработной платы в Кемеровской области – Кузбассе к аналогичному показателю по Российской Федерации в течение 2016-2021 годов колебалось в диапазоне 81,3%...87,6%, а с 2018 года имеет устойчивую тенденцию к сокращению. Соотношение среднедушевых доходов населения Кемеровской области – Кузбасса к аналогичному показателю по Российской Федерации в течение периода 2016-2021 годов было примерно на уровне 2/3 (не превышало 69,4%). Среднедушевые доходы населения тесно

коррелируют с уровнем потребления населения. Соответственно, возможности для населения Кемеровской области – Кузбасса в течение периода 2016-2021 года были ограничены величиной их дохода – около 2/3 от уровня потребления среднего жителя Российской Федерации – соотношение оборота розничной торговли на душу населения в Кемеровской области – Кузбасса к аналогичному показателю по Российской Федерации в течение периода 2016-2021 годов колебалось в диапазоне 64,7%...66,0%.

В таблице № 2 представлена информация о поступлении налоговых платежей на территории Кемеровской области – Кузбасса в бюджеты всех уровней в период 2016-2020 годов и января-августа 2021 года.

Таблица № 2 (млн. рублей)

В бюджеты всех уровней	2016	2017	2018	2019	2020	1-8 2021
Всего	102048,2	153774,8	177604,6	138227,3	114564,6	116752,1
налог на прибыль организаций	28373,1	58805,5	78342,6	57415,4	35797,9	53022,4
налог на доходы физических лиц	39202,2	43314,9	50623,1	54571,7	54642,5	37341,1
налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги)	2547,4	16228,9	7289,4	-15340,7	-11957,2	2761,0
акцизы по подакцизным товарам (продукции)	5235,7	3955,0	3775,9	5139,7	4060,0	-2683,9
акцизы по подакцизным товарам (продукции) - спирт этиловый из всех видов	2,8	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0
акцизы по подакцизным товарам (продукции) - алкогольную продукцию (за исключением пива)	4198,0	3559,4	2961,9	3483,2	3097,2	2024,5
акцизы по подакцизным товарам (продукции) – пиво	350,5	383,9	434,3	570,3	637,0	400,2
налоги на имущество	14084,4	14678,1	18206,6	16315,2	16391,6	11565,8
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	6782,0	10291,1	12085,1	12060,3	7944,8	6319,1
налог на добычу полезных ископаемых в виде угля	6135,9	9646,3	11028,3	11370,4	7113,3	4865,3

В течение периода 2016-2018 годов наблюдался рост поступления налоговых платежей в бюджеты всех уровней с величины 102 048,2 млн. рублей в 2016 году до величины 177 604,6 млн. рублей в 2018 году. В основном это происходило вследствие роста поступлений по налогу на прибыль организаций в этот же период. Затем, начиная с 2019 года, наблюдалось сокращение поступлений налоговых платежей в бюджеты всех уровней (в основном, за счет сокращения поступлений по налогу на прибыль). Однако, уже в январе-августе 2021 года поступления налоговых платежей в бюджеты всех уровней превысили аналогичный показатель за 2020 год (в основном, за счет роста поступлений по налогу на прибыль).

В отличие от разнонаправленных колебаний поступлений налоговых платежей в бюджеты всех уровней в течение всего периода 2016-2021 года наблюдался устойчивый рост поступлений по НДС в бюджеты всех уровней (в консолидированный бюджет).

Следует отметить, что в силу особенностей экономики Кемеровской области – Кузбасса поступления по НДС в бюджеты всех уровней (в федеральный бюджет) в течение периода 2018-2020 годов сокращались и достигли отрицательных величин в 2019 и 2020 годах.

В таблице № 3 представлена информация о поступлении налоговых платежей на территории Кемеровской области – Кузбасса в консолидированный бюджет (Кемеровской области – Кузбасса) в период 2016-2020 годов и января-августа 2021 года.

Таблица № 3 (млн. рублей)

В консолидированный бюджет	2016	2017	2018	2019	2020	1-8 2021
Всего	91439,0	123083,8	151864,0	140562,1	118741,5	108205,1
налог на прибыль организаций	25532,6	50205,5	66744,5	49842,6	30416,9	45738,7
налог на доходы физических лиц	39202,2	43314,9	50623,1	54571,7	54642,5	37108,8
налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
акцизы по подакцизным товарам (продукции)	3352,3	2865,0	2578,7	5399,4	5613,2	4003,5
акцизы по подакцизным товарам (продукции) - спирт этиловый из всех видов	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
акцизы по подакцизным товарам (продукции) - алкогольную продукцию (за исключением пива)	1713,1	1783,7	1481,0	2786,5	2477,8	1619,6
акцизы по подакцизным товарам (продукции) - пиво	350,5	383,9	434,3	570,3	637,0	400,2
налоги на имущество	14084,4	14678,1	18206,6	16315,2	16391,6	11565,8
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	4064,6	6178,2	7260,7	7252,4	4776,4	3416,5
налог на добычу полезных ископаемых в виде угля	3681,6	5787,8	6617,0	6822,3	4268,0	2919,2

Для налоговых поступлений в консолидированный бюджет для периода 2016-2021 годов характерны те же самые тенденции, что и для поступлений в бюджеты всех уровней в этот же период (представленные после Таблицы 2). При сопоставлении информации, представленной в Таблице 2 и Таблице 3, следует, что в 2019 и 2020 годах налоговые поступления в федеральный бюджет были отрицательными:

- в 2019 году составили минус 2 334,8 млн. рублей (в том числе: поступления по НДС составили минус 15 340,7 млн. рублей);

- в 2020 году составили минус 4 176,9 млн. рублей (в том числе: поступления по НДС составили минус 11 957,2 млн. рублей).

В таблице № 4 представлена информация о величине всей задолженности по налоговым платежам на территории Кемеровской области – Кузбасса в период 2016-2020 годов и января-августа 2021 года.

Таблица № 4 (млн. рублей)

Задолженность	2016	2017	2018	2019	2020	1-8 2021
Всего	18101,7	8842,6	9086,6	8394,4	8112,0	37671,8
по федеральным налогам и сборам	14376,2	4371,7	5745,8	4870,0	4202,8	21232,5
налог на прибыль организаций	2596,8	797,7	1758,6	1114,8	1119,9	5233,5
налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги)	9132,0	2927,9	3311,4	2965,4	2290,8	11749,5
платежи за пользование природными ресурсами	751,4	75,5	37,6	72,2	74,3	1005,4
остальные федеральные налоги и сборы	1896,0	570,6	638,3	717,7	717,8	3244,1
по региональным налогам и сборам	2191,8	1686,7	1302,7	1206,7	1080,1	2690,9
по местным налогам и сборам	1052,2	841,6	725,2	571,1	527,1	1320,3
по налогам со специальным налоговым режимом	481,6	457,5	396,3	439,5	407,1	700,9
по единому социальному налогу	н.д.	н.д.	1,6	0,8	0,2	38,7
по страховым взносам	н.д.	н.д.	912,1	1305,7	1894,2	11688,5

По сравнению с 2016 годом произошло значительное (двукратное) сокращение величины всей задолженности по налоговым платежам в периоде 2017-2020 годов. Тем не менее, в течение периода 2017-2020 годов величина всей задолженности по налоговым платежам составляла от 5,12% до 7,08% от величины поступлений налоговых платежей в бюджеты всех уровней.

В таблице № 5 представлена информация о величине урегулированной задолженности по налоговым платежам на территории Кемеровской области – Кузбасса в период 2016-2020 годов и января-августа 2021 года.

Таблица № 5 (млн. рублей)

Урегулированная задолженность	2016	2017	2018	2019	2020	1-8 2021
Всего	6637,5	2002,2	2706,2	1105,8	3118,2	3995,4
по федеральным налогам и сборам	5930,7	1013,0	1461,2	548,9	2043,0	2432,9
налог на прибыль организаций	1173,8	231,6	263,8	181,2	285,8	420,1
налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги)	3581,5	580,1	751,4	244,0	1522,6	1707,9
платежи за пользование природными ресурсами	67,6	1,8	6,5	5,3	15,4	21,7
остальные федеральные налоги и сборы	1107,8	199,5	439,5	118,4	219,3	283,2
по региональным налогам и сборам	352,0	327,4	93,3	125,7	158,2	196,0
по местным налогам и сборам	221,4	148,1	28,6	59,5	69,8	71,4
по налогам со специальным налоговым режимом	133,4	154,6	78,6	60,1	116,0	219,5
по единому социальному налогу	н.д.	н.д.	0,0	0,0	0,0	0,0
по страховым взносам	н.д.	н.д.	9,9	311,6	731,2	1075,6

Для урегулированной задолженности по налоговым платежам в течение периода 2016-2020 годов были характерны те же самые тенденции, что и для всей задолженности по налоговым платежам (представленные после Таблицы 4).

В таблице № 6 представлена информация о среднегодовых ценах на энергетический уголь (индексах цен для двух видов энергетического угля) на мировых рынках в период 2008-2021 годов – в долларах США и в рублях (по среднегодовому курсу доллара США, исходя из официальных публикаций Центрального банка Российской Федерации).

Таблица № 6

		2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Цена энергетического угля (6000 кКалл)	долл. США	120,30	64,68	91,62	116,30	92,92	80,24	72,34	56,71	63,95	85,15	97,64	71,94	65,66	107,55
Цена энергетического угля (6300 кКалл)	долл. США	127,05	71,84	98,97	121,45	96,36	84,56	70,13	58,94	66,12	88,52	106,96	77,89	60,79	122,77
курс долл. США	руб.	24,87	31,77	30,38	29,39	31,07	31,91	38,60	61,32	66,83	58,30	62,93	64,62	72,32	74,02
Цена энергетического угля (6000 кКалл)	руб.	2992,25	2054,79	2783,17	3418,52	2887,41	2560,14	2792,44	3477,32	4273,78	4964,04	6144,34	4648,76	4748,49	7960,83
Цена энергетического угля (6300 кКалл)	руб.	3160,24	2282,27	3006,27	3569,95	2994,44	2698,05	2707,19	3614,12	4419,25	5160,46	6730,82	5032,86	4396,21	9087,84

Исходя из цен на энергетический уголь в долларах США в период 2008-2021 годов, можно сделать вывод о достижении трех локальных пиков при общем тренде на снижение цен:

- в 2008 году (120,30 долл. США за тонну);
- в 2011 году (116,30 долл. США за тонну);
- в 2018 году (97,64 долл. США за тонну).

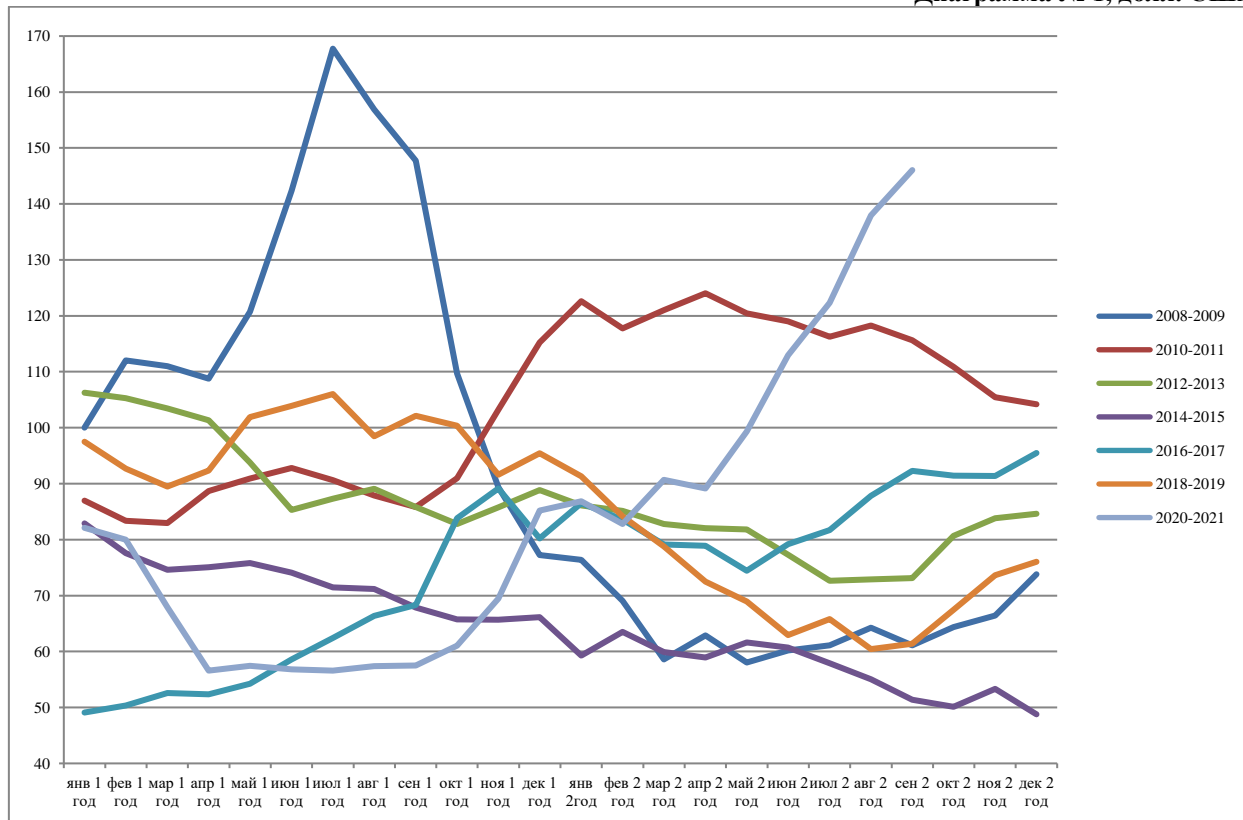
В 2021 году произошел восстановительный рост (до 107,55 долл. США за тонну), который превзошел показатели 2018 года, но не достиг уровня 2008 года.

Исходя из цен на энергетический уголь в рублях в этот же период, наблюдается иная ситуация – при общем тренде на повышение цен (вследствие роста курса доллара США) наблюдается достижение трех локальных пиков:

- в 2011 году – 3418,52 руб. за тонну;
- в 2018 году – 6144,34 руб. за тонну;
- в 2021 году – 7960,83 руб. за тонну (максимальное значение).

На диаграмме № 1 представлена информация о среднегодовых ценах (индексах цен) на энергетический уголь на мировых рынках в период 2008-2021 годов в графическом виде.

Диаграмма № 1, долл. США



В таблице № 7 представлена информация о среднегодовых ценах на коксующийся уголь (индексах цен) на мировых рынках в период 2008-2021 годов – в долларах США и в рублях (по среднегодовому курсу доллара США, исходя из официальных публикаций Центрального банка Российской Федерации).

Таблица № 7

		2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Цена коксующегося угля	долл. США	341,60	138,17	223,08	299,00	194,00	151,83	115,83	91,42	144,25	176,63	193,45	166,26	114,68	192,30
курс долл. США		24,87	31,77	30,38	29,39	31,07	31,91	38,60	61,32	66,83	58,30	62,93	64,62	72,32	74,02
Цена коксующегося угля	руб.	8496,94	4389,12	6776,50	8789,05	6028,39	4844,44	4471,45	5605,62	9640,73	10296,92	12173,11	10743,35	8294,24	14234,30

Исходя из цен на коксующийся уголь в долларах США в период 2008-2021 годов, можно сделать вывод о достижении трех локальных пиков при общем тренде на снижение цен:

- в 2008 году (341,60 долл. США за тонну);
- в 2011 году (299,00 долл. США за тонну);
- в 2018 году (193,45 долл. США за тонну).

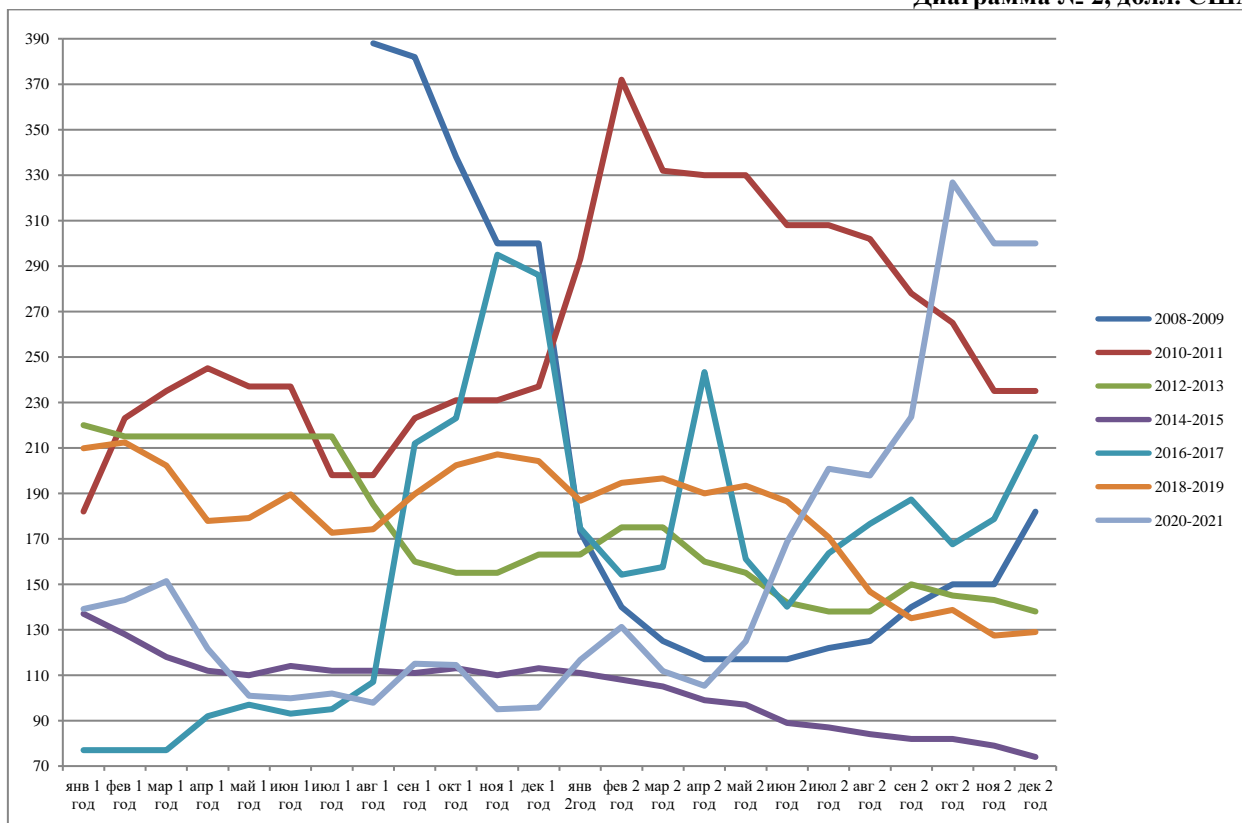
В 2021 году произошел восстановительный рост (до 192,30 долл. США за тонну), который не достиг уровня предшествующих локальных пиков.

Исходя из цен на коксующийся уголь в рублях в этот же период, наблюдается иная ситуация – при общем тренде на повышение цен (вследствие роста курса доллара США) наблюдается достижение трех локальных пиков:

- в 2011 году – 8789,05 руб. за тонну;
- в 2018 году – 12173,11 руб. за тонну;
- в 2021 году – 14234,30 руб. за тонну (максимальное значение).

На диаграмме № 2 представлена информация о среднегодовых ценах (индексах цен) на коксующийся уголь на мировых рынках в период 2008-2021 годов в графическом виде.

Диаграмма № 2, долл. США



В таблице № 8 представлена информация о среднегодовых ценах на черный металл (индексах цен) на мировых рынках в период 2008-2021 годов – в долларах США и в рублях (по среднегодовому курсу доллара США, исходя из официальных публикаций Центрального банка Российской Федерации).

Таблица 8

		2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Цена на черный металл	долл. США	907,31	524,06	663,57	789,17	698,08	649,61	631,83	499,65	476,02	578,02	683,62	605,23	571,57	1017,11
курс долл. США	руб.	24,87	31,77	30,38	29,39	31,07	31,91	38,60	61,32	66,83	58,30	62,93	64,62	72,32	74,02
Цена на черный металл	тыс. руб.	22,57	16,65	20,16	23,20	21,69	20,73	24,39	30,64	31,81	33,70	43,02	39,11	41,34	75,29

Исходя из цен на черный металл в долларах США в период 2008-2021 годов, можно сделать вывод о достижении трех локальных пиков при общем тренде на снижение цен:

- в 2008 году (907,31 долл. США за тонну);
- в 2011 году (789,17 долл. США за тонну);
- в 2018 году (683,62 долл. США за тонну).

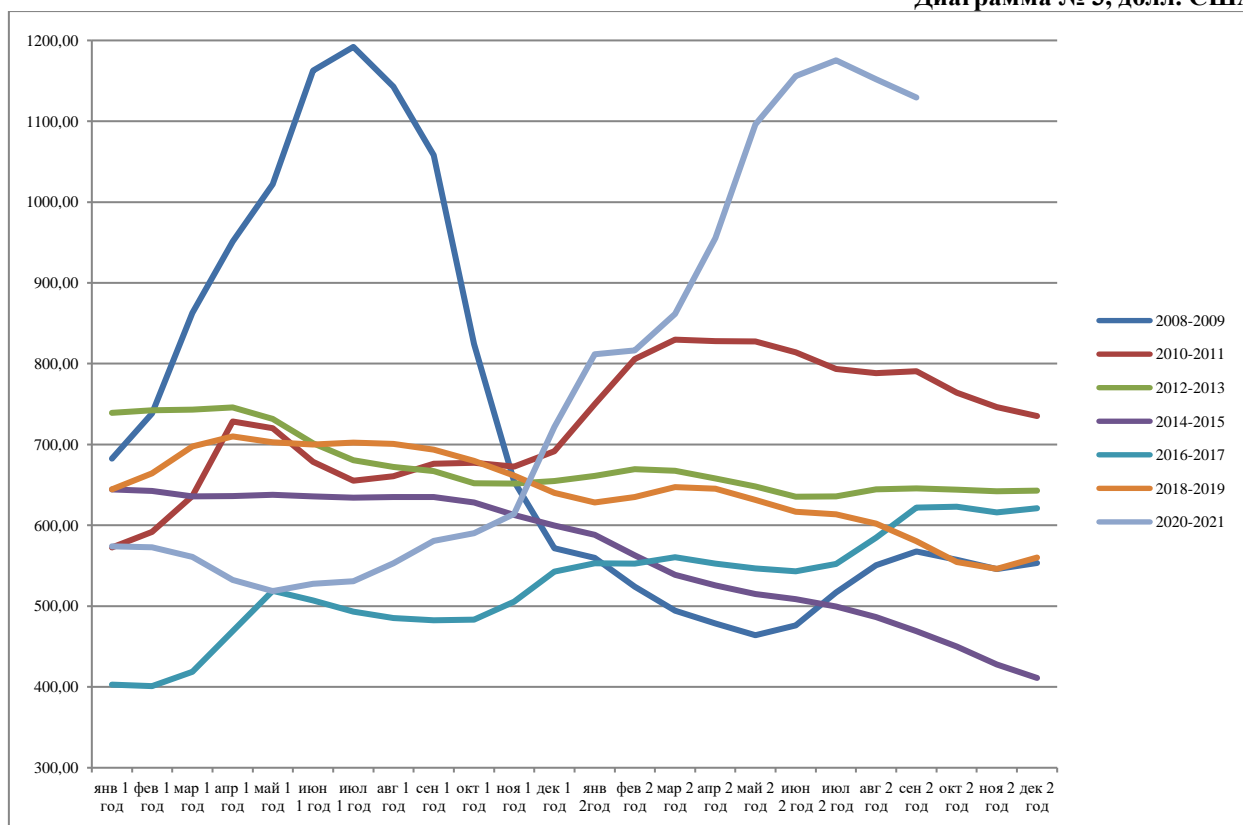
В 2021 году произошел восстановительный рост (до 1017,11 долл. США за тонну), который превзошел предшествующие локальные максимумы.

Исходя из цен на черный металл в рублях в этот же период, наблюдается иная ситуация – при общем тренде на повышение цен (вследствие роста курса доллара США) наблюдается достижение четырех локальных пиков:

- в 2008 году – 22,57 тыс. руб. за тонну;
- в 2011 году – 23,20 тыс. руб. за тонну;
- в 2018 году – 43,02 тыс. руб. за тонну;
- в 2021 году – 75,29 тыс. руб. за тонну (максимальное значение).

На диаграмме № 3 представлена информация о среднегодовых ценах (индексах цен) на черный металл на мировых рынках в период 2008-2021 годов в графическом виде.

Диаграмма № 3, долл. США



В таблице № 9 представлена информация о среднегодовых ценах на алюминий (индексах цен на мировых рынках в период 2014-2021 годов – в долларах США и в рублях (по среднегодовому курсу доллара США, исходя из официальных публикаций Центрального банка Российской Федерации).

Таблица № 9

		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Цена на алюминий	долл. США	1867,42	1664,68	1604,18	1967,65	2108,48	1794,49	1703,99	2378,60
курс долл. США	руб.	38,60	61,32	66,83	58,30	62,93	64,62	72,32	74,02
Цена на алюминий	тыс. руб.	72,09	102,08	107,21	114,71	132,68	115,96	123,24	176,07

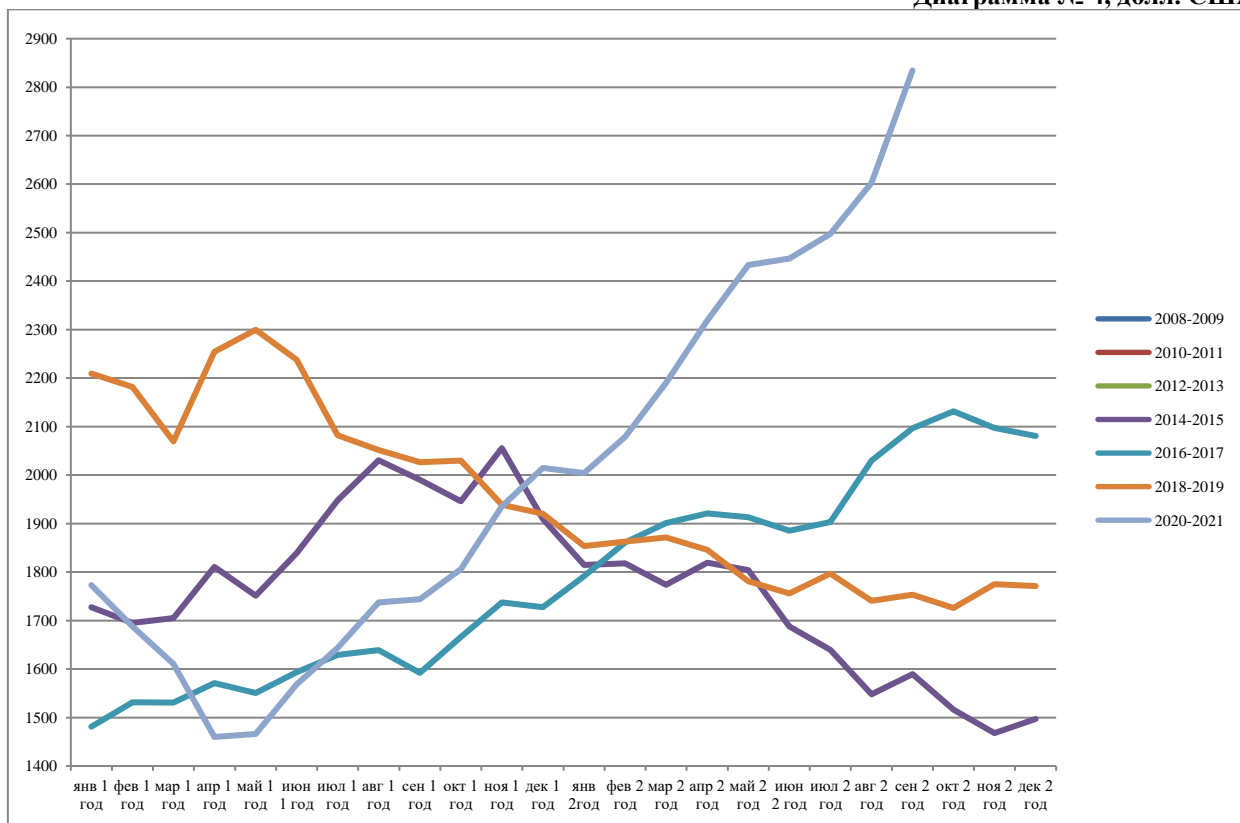
Исходя из цен на алюминий в долларах США в период 2014-2021 годов, можно сделать вывод о достижении локального пика в 2018 году (2108,48 долл. США за тонну). В 2021 году произошел восстановительный рост (до 2378,60 долл. США за тонну), который превзошел максимум 2018 года.

Исходя из цен на алюминий в рублях в этот же период, наблюдается аналогичная ситуация – достижение двух локальных пиков:

- в 2018 году – 132,68 тыс. руб. за тонну;
- в 2021 году – 176,07 тыс. руб. за тонну (максимальное значение).

На диаграмме № 4 представлена информация о среднегодовых ценах (индексах цен) на алюминий на мировых рынках в период 2008-2021 годов в графическом виде.

Диаграмма № 4, долл. США



3. Динамика и структура доходов областного бюджета в текущем году и планируемом периоде 2022-2024 годов

В проекте закона доходы областного бюджета на 2022 год определены в сумме 169 256 620,3 тыс. рублей, что на 15,0% ниже ожидаемого исполнения доходной части областного бюджета за 2021 год по оценке Министерства финансов Кемеровской области – Кузбасса (далее Минфин Кузбасса) и на

20,0% ниже чем по оценке контрольно-счётной палаты Кемеровской области – Кузбасса (далее КСПКО).

Динамика доходов областного бюджета представлена в таблице № 10

Таблица № 10 (млн. рублей)

Наименование показателей	2020 год (отчёт)	2021 год		2022 год (проект)	2023 год (проект)	2024 год (проект)
		Прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса (на 01.10.2021)	Ожидаемое исполнение по оценке КСП КО (на 01.11.2021)			
Доходы - всего, млн. рублей	165 361,3	199 121,3	211 594,9	169 256,6	176 879,0	177 689,5
<i>изменения к предыдущему году (2022 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2021 г.):</i>						
млн. рублей	+7 450,6	+33 760,0	+46 233,6	-42 338,2	+7 622,3	+810,5
темп роста, в %	104,7%	120,4%	128,0%	80,0%	104,5%	100,5%
в том числе						
1) Доходы от собственных источников (налоговые и неналоговые доходы, прочие безвозмездные поступления по коду 2 07)	102 921,7	146 335,8	158 880,6	138 185,6	144 271,9	151 273,5
<i>изменения к предыдущему году (2022 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2021 г.):</i>						
млн. рублей	-23 443,9	+43 414,1	+55 958,9	-20 695,0	+6 086,3	+7 001,6
темп роста, в %	81,4%	142,2%	154,4%	87,0%	104,4%	104,9%
удельный вес в доходах бюджета, %	62,2%	73,5%	75,1%	81,6%	81,6%	85,1%
2) Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней и от государственных организаций и Фонда развития моногородов (без учёта сальдо возвратов межбюджетных трансфертов)	62 419,6	52 785,5	52 785,5	31 071,0	32 607,0	26 416,0
<i>изменения к предыдущему году (2022 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2021 г.):</i>						
млн. рублей	+30 964,3	-9 634,2	-9 634,2	-21 714,5	+1 536,0	-6 191,0
темп роста, в %	198,4%	84,6%	84,6%	58,9%	104,9%	81,0%
удельный вес в доходах бюджета, %	37,7%	26,5%	24,9%	18,4%	18,4%	14,9%

В настоящем заключении оценка прогнозируемых сумм доходов по их основным видам проведена с учётом их сопоставления с показателями, отражёнными в прогнозе социально-экономического развития Кемеровской области – Кузбасса на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее - прогноз СЭР КО), с данными государственной статистики о социально-экономическом развитии Кемеровской области – Кузбасса за 2020 год и 9 месяцев 2021 года, с информационными сведениями о состоянии и перспективах развития региональной, российской и мировой экономики, внутреннего и мирового рынка угля и металла.

По результатам анализа планируемых сумм доходов контрольно-счётная палата считает необходимым отметить следующее.

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета на 2022 год прогнозируются в сумме 138 185 643,0 тыс. рублей (на 5,6% меньше ожидаемого исполнения за 2021 год по прогнозу Минфина Кузбасса и на 13,0% ниже чем по оценке КСПКО), на 2023 год – 144 271 947,0 тыс. рублей (увеличение к 2022 году на 4,4%), на 2024 год – 151 273 528,0 тыс. рублей (увеличение к 2023 году на 4,9%).

3.1. Налоговые доходы

В соответствии с проектом закона налоговые доходы областного бюджета на 2022 год прогнозируются в сумме 135 778 350,0 тыс. рублей (на 5,2% меньше ожидаемого исполнения за 2021 год по оценке Минфина Кузбасса и на 12,7% ниже оценки КСПКО), на 2023 год – 141 837 919,0 тыс. рублей (увеличение к 2022 году на 4,5%), на 2024 год – 148 811 139,0 тыс. рублей (рост к 2023 году на 4,9%). Таким образом, в 2022 году ожидается сокращение объёма налоговых поступлений в областной бюджет, что будет обусловлено уменьшением доходов по налогу на прибыль организаций. Увеличение налоговых доходов в плановом периоде прогнозируется в основном за счёт ожидаемого роста в 2023-2024 годах поступлений по налогам на прибыль организаций и 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 учтено ожидаемое в 2022 году снижение цен на мировых угольном и металлургическом рынках относительно достигнутых во 2 полугодии 2021 года исторических максимумов. Также прогноз СЭР КО в достаточной мере отражает неустойчивые темпы восстановления и роста мировой экономики в 2022-2024 годах, а также имеющиеся высокие риски развития кризисных явлений (пандемия COVID-19, энергетический кризис, политические риски в виде санкций, торговых войн и возможных военных конфликтов), которые могут привести к замедлению роста или снижению мирового ВВП, что в целом может оказать негативное влияние на развитие основных отраслей экономики региона и их финансовые показатели.

Согласно проекту бюджета, в 2022 году на налоговые доходы будет приходиться 98,3% налоговых и неналоговых поступлений в областной бюджет, а также 80,2% всех доходов бюджета (в 2021 году ожидается – 97,9% и 73,5%¹ соответственно).

В 2022 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 69,0% налоговых доходов (в 2021 году – 75,3%).

Другими крупными источниками налоговых поступлений будут акцизы (10,7%), налог на имущество организаций (8,5%) и налог на добычу полезных ископаемых (6,0%). На остальные налоги приходится только около 5,8% налоговых доходов областного бюджета.

3.1.1 Налог на прибыль организаций

План поступлений по налогу на прибыль, заложенный в законопроект на 2022 год в сумме 51 686 216,0 тыс. рублей (38,1% от плановых налоговых доходов) является оптимальным и с достаточно большой вероятностью может быть исполнен. В плане отражены улучшение ситуации в мировой экономике в

¹ Увеличение доли налоговых доходов в доходах бюджета в 2022 году обусловлено в основном сокращением объёма запланированных доходов по межбюджетным трансфертам (к ожидаемому их уровню за 2021 год). После того как план по безвозмездным поступлениям будет уточнён, доля налоговых поступлений в планируемых доходах бюджета сократится.

текущем году на фоне ослабления негативного влияния пандемии COVID-19 и вместе с тем сохраняющиеся высокие риски развития кризисных явлений и негативных процессов в среднесрочном периоде, которые будут оказывать влияние на конъюнктуру мирового рынка энергоносителей и металлов и, соответственно, на прибыль угледобывающих и металлургических организаций Кузбасса, а также связанных с ними организаций оптовой торговли. В частности, данный план отражает: прогнозируемые на 2022 год: существенное снижение цен на уголь от достигнутых в текущем году максимумов, а также понижение цен на металл в условиях ограниченного спроса потребителей данных ресурсов по текущим высоким ценам; ожидаемое в среднесрочной перспективе (2023-2024 годы) продолжение снижения незначительными темпами цен на уголь и металл.

Динамика фактических и прогнозируемых доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций представлена в таблице № 11.

Таблица № 11 (тыс. рублей)

Наименование показателей	2020 год (отчёт)	2021 год		2022 год (проект)	2023 год (проект)	2024 год (проект)
		прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса	оценка КСПКО			
Объём поступлений, млн.руб.	30 416,9	64 793,0	76 300,0	51 686,2	53 726,1	57 182,3
<i>изменения к предыдущему году (2022 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2021 г.):</i>						
млн. руб.	-19 425,7	+34 376,1	+45 883,1	-24 613,8	+2 039,8	+3 456,2
темп роста, %	61,0%	213,0%	250,8%	67,7%	103,9%	106,4%

В текущем году ожидается существенное увеличение поступлений налога на прибыль организаций по сравнению с 2020 годом (в 2,5 раза), что обусловлено значительным улучшением финансовых результатов угольных, металлургических, химических предприятий Кузбасса, организаций электроэнергетики, организаций оптовой торговли, в основном связанных с торговлей углём и металлопродукцией². По данным отчётности ФНС РФ по итогам 9 месяцев 2021 года поступления в областной бюджет налога на прибыль организаций от угледобывающих предприятий, предприятий чёрной металлургии, а также в основном связанных с ними предприятий оптовой торговли, к соответствующему периоду 2020 года возросли в 2,6 раза (по итогам 2021 года увеличение может достичь 2,9 раза).

Столь существенное улучшение финансовых результатов организаций угольно-металлургического комплекса Кузбасса в текущем году связано со

² По данным государственной статистики в целом по Кемеровской области прибыль прибыльных организаций за январь-август 2021 года составила 319 595,8 млн. рублей, что в 3,7 раза или на 232 830,5 млн. рублей больше, чем за аналогичный период 2020 года. Увеличение произошло в основном за счёт роста прибыли прибыльных организаций в добыче угля на 136 593,2 млн. рублей (в 5 раз). На добычу угля приходится более половины прибыли прибыльных предприятий Кузбасса по всем учтённым статистикой организациям: за январь-август 2021 года прибыль составила 170 811,6 млн. рублей или 53,4% от общей суммы (за 8 месяцев 2020 года на долю угольщиков приходилось 39,4%). Значительно возросла в текущем году прибыльность предприятий металлургического производства Кузбасса: по итогам 8 месяцев 2021 года сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) по данному виду деятельности увеличился в 3,2 раза или на 40 939,0 млн. рублей к аналогичному периоду 2020 года и составил 59 527,7 млн. рублей (орган госстатистики не публикует сведения об объёме прибыли и убытка организаций металлургии Кузбасса в целях обеспечения конфиденциальности первичных статистических данных).

значительным повышением цен на уголь и металлы наблюдавшимся практически в течение всего истекшего периода 2021 года (по октябрь). Резкий рост цен на уголь и металлы был обусловлен одновременным воздействием целого ряда способствовавших данному процессу факторов: ускоренное постковидное восстановление мировой экономики, способствовавшее росту спроса на коксующийся уголь и металлургическую продукцию (особенно со стороны Китая и Индии); неблагоприятные погодные условия в США, Китае, Европе, способствовавшие значительному росту мирового спроса на природный газ и заменяющий его энергетический уголь, при одновременном сокращении добычи угля рядом крупных стран производителей из-за затоплений; негативные последствия ускоренной реализации в странах ЕС, в США и в Китае мероприятий по сокращению угольной электрогенерации в целях декарбонизации мировой экономики, приведшие к многократному сокращению за последние годы добычи угля в Европе, снижению инвестиций в разработку угольных месторождений и закрытию ряда угольных предприятий в ведущих угледобывающих странах мира, что в итоге обернулось дефицитом предложения угля на фоне возросшего спроса в 2021 году; значительное увеличение спроса на импорт угля со стороны Индии, вступившей в фазу интенсивного индустриального развития; сокращение предложения угля со стороны крупнейшего мирового экспортёра - Индонезии, в связи с ростом внутреннего потребления в рамках реализации данной страной политики по интенсификации развития собственной промышленности; политические решения, связанные с запретом импорта австралийского угля в Китай и задержкой запуска газопровода «Северный поток 2», оказавшие дополнительное повышающее влияние на уровень цен на энергетический уголь, поставляемый в страны Европы.

В целом по итогам 9 месяцев 2021 года средний уровень мировых цен на энергетический уголь сложился в 2,1 раза выше, чем за аналогичный период 2020 года; на коксующийся уголь – в 1,3 раза; на сталь – в 1,8 раза. На внутреннем рынке России цены на коксующийся уголь и стальную продукцию за указанный период также существенно возросли: в 1,25 раза и в 1,9 раза соответственно. Энергетический уголь на российском рынке за данный период также существенно подорожал – в 1,4-1,7 раза. В октябре 2021 года мировые цены на энергетический и коксующийся уголь превысили исторические максимумы, наблюдавшиеся в 2008 году. Цены на сталь приблизились к историческим максимумам 2008 года в июле текущего года.

Согласно прогнозам ведущих мировых информационных, аналитических агентств и организаций, специализирующихся в сфере мировой торговли металлом и углём³, обвального снижения цен на энергоресурсы и металл от их пиковых значений, как это произошло осенью 2008 года, в предстоящем 2022 году не произойдёт. До весны 2022 года поддерживающим фактором для цен на уголь будет выступать повышенный спрос в холодный сезон. При этом возможности по существенному

³ Platts, Fitch, Bloomberg, METI, Moody's, Macquarie и другие.

увеличению предложения угля на мировом рынке со стороны ведущих стран производителей в ближайшие месяцы будут ограничены в связи с имевшим место в 2019-2020 годах значительным сокращением инвестиций в разработку угольных месторождений и имеющимися логистическими проблемами (ограниченная пропускная способность железных дорог, переориентация поставок австралийского угля на сверхдальние расстояния в страны Европы и Латинской Америки). Вместе с тем избыточно высокие цены на энергоресурсы уже привели к снижению темпов роста мировой экономики: во 2 полугодии 2021 года наблюдается снижение производства стали в Китае, приостанавливается деятельность ряда предприятий в других отраслях, крупных потребителей электроэнергии и иных энергетических ресурсов (химические производства в Европе, производители электроники в странах Азии и др.). Соответственно спрос на энергоносители со стороны мировой промышленности будет ослабевать. Вместе с тем, сокращение производства стали в Китае будет способствовать поддержанию достаточно высокого уровня цен на неё в краткосрочном периоде, однако не удержит их на существующем высоком уровне на длительный период в связи с ограничением спроса на значительно подорожавшую стальную продукцию со стороны мировой строительной индустрии.

Также в 2022 году и в среднесрочной перспективе отрицательное влияние на уровень цен на уголь будут оказывать следующие факторы (риски): периодические снижения экономической активности в связи с обострениями в отдельных странах пандемии COVID-19; нестабильность в мировой торговле в связи с высокими рисками принятия политических решений, приводящих к введению протекционистских мер, обусловленных как экономическими факторами, так и политическими разногласиями, возможностью возникновения военных конфликтов; продолжение реализации в странах ЕС, в США и в Китае мероприятий по сокращению угольной электрогенерации в рамках экологической политики по сокращению выбросов CO₂; продолжающееся в ряде стран, включая Россию и Китай, замещение в качестве топлива угля на газ; сохранение рисков, связанных с введением в строй в ряде стран дополнительных мощностей в угольной и металлургической промышленности в целях воспользоваться благоприятной конъюнктурой на рынке угля и металла.

В качестве благоприятных факторов, которые будут сдерживать наиболее негативные последствия реализации перечисленных рисков, можно отметить следующие: Китай продолжит активное экономическое стимулирование реализации инфраструктурных проектов, в том числе строительство большого количества угольных ТЭС; опережающее экономическое развитие Индии, Вьетнама, Индонезии и других стран ЮВА, предполагает стабильно высокий рост спроса этих стран на уголь и металлопродукцию на мировом рынке; планируемое крупнейшим мировым экспортёром угля – Индонезией направление практически всего добываемого угля в среднесрочной перспективе на внутреннее потребление и переработку в целях ускоренного промышленного развития страны; значительный рост

логистических издержек на поставку австралийского угля в связи с запретом его импорта в Китай на неопределённый период.

Согласно прогнозам экспертов под воздействием перечисленных факторов цены на уголь и металл будут снижаться с достигнутых максимумов на протяжении всего 2022 года. В 2023-2024 годах данный процесс существенно замедлится, либо прекратится. Анализ имеющихся на данное время прогнозов ряда специализирующихся на рынке угля и металлов организаций, показывает, что ожидается снижение среднего уровня мировых цен на энергетический уголь в 2022 году к 2021 году на 13%, в 2023 году к 2022 году – на 33%. В 2024 году средний уровень цен на данный вид угля сохранится на уровне 2023 года – в районе 80\$/тн. Согласно ожиданиям данный уровень цены на энергетический уголь может быть достигнут уже к концу 2022 года, т.е. в течение 2022 года ожидается плавное снижение цен на энергетический уголь от максимумов 4 квартала 2021 года в 180-190\$/тн до 80\$/тн к концу 2022 года, т.е. более чем в 2 раза. По коксующемуся углю динамика изменения цен предполагается аналогичной: ожидается снижение среднего уровня мировых цен в 2022 году к 2021 году на 10%, в 2023 году к 2022 году – на 16%. В 2024 году средний уровень цен на данный вид угля сохранится на уровне 2023 года – в районе 145\$/тн (по «премиум» сорту), который также может быть достигнут к концу 2022 года. От максимумов 4 квартала 2021 года в районе 300\$/тн к концу 2022 года цена снизится до 145-150\$/тн, т.е. в 2 раза.

Следует отметить, что прогнозируемый средний уровень мировых цен на энергетический и коксующийся уголь в 2023-2024 годах в 1,25-1,3 раза превышает средний уровень цен на данный вид угля в наиболее сложном для отрасли 2020 году. Данный уровень цен должен обеспечить положительную рентабельность большинства угольных предприятий Кузбасса.

Также, необходимо отметить, что на плановый период (2023-2024 годы) в прогноз доходов бюджета по налогу на прибыль заложен прирост поступлений. Это должно будет произойти на фоне снижения рентабельности угольной и металлургической промышленности в 2023 году по сравнению с 2022 годом в связи с тем, что в 2023 году ожидается более низкий уровень цен на уголь и металлы, чем в 2022 году. Таким образом, в данный прогноз заложено увеличение поступлений по налогу на прибыль, которое должно произойти за счёт других факторов: увеличение физических объёмов добычи и экспорта угля, увеличение объёмов производства и прибыльности «неугольных» отраслей (металлургического производства, химического производства, производства кокса и нефтепродуктов, финансовой деятельности, энергетики), что предполагает успешную реализацию Программы социально-экономического развития Кемеровской области – Кузбасса до 2024 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 06.03.2021 № 556-р, т.е. практическую реализацию мер по диверсификации экономики региона. Согласно отчётности ФНС РФ по форме 1-НОМ, по всем перечисленным «неугольным» отраслям в текущем

году наблюдается существенный рост поступлений по налогу на прибыль организаций.

Таким образом, сложившиеся тенденции и факторы, оказывающие влияние на развитие региональной и мировой экономики в целом в достаточной степени учтены в рассматриваемом законопроекте при прогнозировании доходов областного бюджета по налогу на прибыль на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

В краткосрочной перспективе основным резервом для увеличения поступлений по налогу на прибыль организаций является погашение накопленной на 01.10.2021 задолженности в областной бюджет в общей сумме 3 451,0 млн. рублей (*вся задолженность по налогу, пеням и налоговым санкциям и процентам*), в том числе наиболее ликвидной её части в сумме 921,7 млн. рублей (*задолженность по налогу, пеням и налоговым санкциям, без учёта задолженности предприятий – банкротов, урегулированной и невозможной к взысканию задолженности*), сократившейся на 7,4% к 01.01.2021.

3.1.2 Налог на доходы физических лиц

По налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2022 год – 42 050 098,0 тыс. рублей (на 3,0% больше ожидаемого исполнения за 2021 год по прогнозу Минфина Кузбасса и по оценке КСПКО); на 2023 год – 43 826 001,0 тыс. рублей (на 4,2% выше прогноза на 2022 год), на 2024 год – 45 860 246,0 тыс. рублей (на 4,6% выше прогноза на 2023 год). Проведённый анализ показывает, что данный прогноз учитывает сложившуюся динамику доходов по данному налогу в текущем году, в том числе изменения в налоговом и бюджетном законодательстве, связанные с налогообложением с начала 2021 года доходов граждан, превышающих 5 млн. рублей в год, и принятые нормы распределения данных доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. Планируемый рост поступлений налога в 2022 году и в плановом периоде 2023-2024 годов учитывает ожидаемые темпы увеличения номинальной заработной платы населения, увеличение доходов граждан в виде дивидендов, доходов от предпринимательской деятельности, обусловленные значительным улучшением финансовых показателей предприятий области, особенно угледобывающего и металлургического сектора в 2021 году. В частности, планируемая динамика доходов по НДФЛ в целом отражает заложенные в консервативный вариант прогноза СЭР КО темпы роста фонда оплаты труда на 4,1% в 2022 году к 2021 году, на 4,7% в 2023 году, на 5,1% в 2024 году. Несколько более низкие темпы роста ожидаемых поступлений налога могут быть обусловлены сохранением опережающих темпов увеличения объёма предоставляемых населению социальных и имущественных налоговых вычетов.

3.1.3 Акцизы

По акцизам в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2022 год – 14 480 678,0 тыс. рублей (на 7,0% больше ожидаемого исполнения за 2021 год по прогнозу Минфина Кузбасса и на 8,0% больше чем по оценке

КСПКО); на 2023 год – 15 018 372,0 тыс. рублей (на 3,7% больше прогноза на 2022 год), на 2024 год – 15 447 319,0 тыс. рублей (на 2,9% больше прогноза на 2023 год). Прогноз поступлений акцизов в областной бюджет на 2022-2024 года в основном отражает факторы, которые повлияют на динамику данных доходов в планируемом периоде:

- ежегодное увеличение ставок на нефтепродукты в 2022-2024 годах в интервале 4,0-5,2% в год;

- ежегодное увеличение ставок на алкогольную продукцию, пиво, спирт и спиртосодержащую продукцию в 2022-2024 годах в интервале 4,0-4,7% в год;

- сохранение норматива зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла) в бюджеты субъектов РФ⁴ в 2022-2024 годах на действующем в текущем году уровне – 74,9%⁵ (ранее, до внесения изменений в Бюджетный кодекс РФ федеральным законом от 01.07.2021 №247-ФЗ, предусматривалось увеличение норматива до 83,3% в 2022 году и до 91,6% в 2023 году);

- предусмотренные проектом закона о федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов изменения нормативов распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов РФ:

а) установление норматива распределения указанных доходов в бюджет Кемеровской области – Кузбасса в 2022 году на уровне 1,4480% (в 2021 году было 1,5199%), в 2023 году – 1,4694%, в 2024 году – 1,4581%, при этом также, как и в 2021 году в 2022-2024 годах по указанным нормативам будет распределяться 77,7% средств от уплаты акцизов на нефтепродукты, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ за вычетом 10% от этой суммы, передаваемой в доходы муниципальных бюджетов;

б) установление норматива распределения указанных доходов в бюджет Кемеровской области – Кузбасса в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в 2022-2024 годах на уровне 2,0511% (в 2021 году было 2,6193%), при этом также, как и в 2021 году в 2022-2024 годах по указанным нормативам будет распределяться 22,3% средств от уплаты акцизов на нефтепродукты, отчисляемых в бюджеты субъектов РФ;

по оценке КСПКО существенное сокращение данных нормативов в 2022 году к 2021 году окажет понижающее влияние на поступление данного вида доходов областной бюджет в 2022 году в размере 10,7% от уровня поступлений за 2021 год; с учётом индексации ставок акцизов ожидаемое снижение поступлений в 2022 году может составить 5,0-5,5% (при неизменности физических объёмов налогооблагаемой базы), что отражает

⁴ Доходы аккумулируются в специальном фонде для последующего распределения между субъектами РФ по нормативам, устанавливаемым законом о федеральном бюджете.

⁵ Федеральный закон от 01.07.2021 № 247-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году».

темпы снижения объёма данных доходов, заложенных в проект бюджета на 2022 год, к их ожидаемому уровню за 2021 год;

- предусмотренная проектом Федерального закона № 1258306-7 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году» передача доли бюджетов субъектов РФ в доходах по акцизам на средние дистилляты (50%) в доходы федерального бюджета (в текущем году ожидаются поступления в областной бюджет по данному виду доходов в размере 709 498,0 тыс. рублей);

- увеличение норматива зачисления в бюджеты субъектов РФ доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сула, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), производимую на территории Российской Федерации (далее – алкогольная продукция), с 80% в 2021 году до 84% с 1 января 2022 года (повышение норматива осуществляется в целях компенсации выпадающих доходов бюджетов субъектов Российской Федерации в результате централизации акцизов на средние дистилляты в федеральный бюджет);

- предусмотренные проектом закона о федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов порядок и нормативы распределения доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию в бюджеты субъектов РФ:

а) с 2022 года прекращается применение в отношении бюджета Кемеровской области норматива распределения указанных доходов, устанавливаемого в части компенсации снижения доходов бюджетов субъектов РФ в связи с переходом на порядок зачисления по данным о розничной продаже (в 2021 году для Кузбасса действовал норматив 0,6481%, по которому распределялась часть (20%) от 62,5% общего объёма средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ; данный норматив применялся до достижения общего объёма поступлений в бюджет субъекта РФ по данному виду акцизов предельного объёма, предусмотренного законом о федеральном бюджете; оставшая часть (80%) от 62,5% общего объёма средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ, зачислялась в бюджет области по нормативам, установленным пропорционально доле субъекта РФ в объёмах розничной продажи алкоголя, отражённых в ЕГАИС; по достижении предельного объёма доходов бюджета Кемеровской области по данному виду акцизов все 100% от 62,5% общего объёма средств от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ, зачислялись в бюджет области по нормативам, установленным пропорционально доле субъекта РФ в объёмах розничной продажи алкоголя, отражённых в ЕГАИС (нормативы устанавливаются на каждый квартал, в среднем за 2021 год для Кемеровской области – Кузбасса - 1,6729%);

б) в 2022-2024 годах по сравнению с 2021 годом сокращается с 62,5% до 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 2021 году составил 1,6729%);

в) в 2022-2024 годах по сравнению с 2021 годом сокращается с 37,5% до 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 2022-2024 годы устанавливается норматив 1,2026%, что незначительно больше норматива действующего в 2021 году в размере 1,2022%;

г) в 2022-2024 годах определяется в размере 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 2022-2024 годы устанавливается норматив 10,3025%;

по оценке КСПКО изменения порядка и нормативов распределения между бюджетами субъектов РФ доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию, а также увеличение общего норматива зачисления акцизов на алкогольную продукцию в бюджеты субъектов РФ с 80% до 84% в 2022 году по сравнению с 2021 годом окажут повышающее влияние на поступление данного вида доходов областной бюджет в 2022 году в размере 41,5% от уровня поступлений за 2021 год; с учетом индексации ставок акцизов ожидаемое увеличение поступлений в 2022 году может составить 47% (при неизменности физических объемов налогооблагаемой базы), что отражает темпы роста объема данных доходов, заложенных в проект бюджета на 2022 год, к их ожидаемому уровню за 2021 год; по проекту бюджета прирост данного вида доходов в 2022 году к ожидаемому по оценке КСПКО их уровню за 2021 год составит 1 126,1 млн. рублей, что позволит компенсировать выпадающие доходы областного бюджета в связи с передачей с 2022 года 50% доходов от акцизов на средние дистилляты в федеральный бюджет (709,5 млн. рублей согласно прогнозу Минфина Кузбасса по ожидаемому исполнению бюджета на 2021 год);

- введение акциза на сталь жидкую в соответствии с проектом Федерального закона №1258307-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» и установление норматива зачисления акциза на сталь жидкую в бюджеты субъектов Российской Федерации с 1 января 2022 года в размере 17% в соответствии с проектом Федерального закона №1258306-7 о внесении изменений в Бюджетный кодекс

РФ (ожидаемый объём доходов по данному виду акциза, заложенный в проект бюджета, в 2022 году должен составить 1 186 450,0 тыс. рублей, в 2023-2024 годах планируется незначительное сокращение данных доходов).

Как уже ранее отмечалось в заключении КСПКО на проект бюджета Кемеровской области – Кузбасса 2021-2023 годов основным потенциальным резервом увеличения доходов областного бюджета по акцизам является развитие на территории Кемеровской области – Кузбасса пивоваренной промышленности, либо изменение установленных Бюджетным кодексом РФ нормативов распределения акцизов на пиво в бюджеты субъектов РФ в соответствии с принципом, применяемым в отношении акцизов на алкогольную продукцию (пропорционально доли субъектов в объёмах розничных продаж, отражаемых в ЕГАИС). Объём дополнительных доходов областного бюджета может составить до 1,1 млрд. рублей⁶ в расчёте на год при распределении по данной схеме 50% средств от уплаты акцизов на пиво, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ.

3.1.4 Налог на имущество организаций

По налогу на имущество организаций в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2022 год – 11 514 805,0 тыс. рублей (на 5,3% больше ожидаемого исполнения за 2021 год по прогнозу Минфина Кузбасса и на 1,4% больше чем по оценке КСПКО); на 2023 год – 12 126 852,0 тыс. рублей (на 5,3% больше прогноза на 2022 год), на 2024 год – 12 976 960,0 тыс. рублей (на 7,0% больше прогноза на 2023 год). Прогнозируемые объёмы поступлений в основном отражают следующие факторы, которые окажут влияние на динамику доходов по налогу на имущество организаций в 2022-2024 годах:

- увеличение налогооблагаемой базы с учётом сложившихся и прогнозируемых темпов роста номинального объёма инвестиций в основной капитал в 2020-2024 годах⁷, которые будут способствовать увеличению стоимости основных фондов, в т.ч. и в части недвижимого имущества;

- сохранение на 2022-2023 годы действующей в 2021 году ставки налога на имущество организаций в размере 1,6% и её увеличение до 2,2% с 2024 года в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью в соответствии с Федеральным законом от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»; до принятия данного закона предусматривалось увеличение ставки налога в отношении указанного имущества до 2,2% с 2022 года (согласно оценке КСПКО дополнительные доходы в 2024 году за счёт повышения ставки налога могут составить около 240 млн. рублей);

⁶ Оценка по итогам исполнения бюджетов субъектов РФ за 2020 год.

⁷ По данным прогноза СЭР КО объём инвестиций в основной капитал в текущих ценах (в номинальном выражении) в 2020 году сократился на 4,1% к 2019 году, однако в 2021 году ожидается рост на 8,6% к 2020 году. В 2022-2024 годах прогнозируется ежегодный прирост на 8,0-8,5% (консервативный вариант) и на 9,5-10,0% (базовый вариант).

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

- - увеличение ставки налога в отношении региональных и муниципальных автомобильных дорог общего пользования с 1,2% в 2021 году до 1,5% в 2022-2024 годах;

- - 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 (согласно прогнозу Минфина Кузбасса выпадающие доходы по налогу на имущество в связи с предоставлением льгот по указанному закону в 2022 году сократятся на 105,5 млн. рублей, в 2023 году – ещё на 13,6 млн. рублей, в 2024 году – на 11,3 млн. рублей).

Объём дополнительных доходов в связи с перечисленными выше изменениями ставок налога на федеральном и региональном уровне, а также сокращением объёма предоставляемых региональных льгот по налогу, может составить более 170 млн. рублей по начислениям налога за 2022 год и ещё до 310 млн. рублей за 2024 год⁸.

3.1.5 Налог на добычу полезных ископаемых

По налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в законопроекте учтён следующий прогноз поступлений: на 2022 год – 8 151 968,0 тыс. рублей (на 49,8% выше ожидаемого исполнения за 2021 год по прогнозу Минфина Кузбасса и на 40,5% больше чем по оценке КСПКО); на 2023 год – 9 015 151,0 тыс. рублей (на 10,6% выше прогноза на 2022 год), на 2024 год – 8 978 253,0 тыс. рублей (на 0,4% меньше прогноза на 2023 год).

Данный прогноз учитывает ряд факторов, связанных со вступающими в силу с 2022 года изменениями федерального законодательства, регулирующего расчёт НДПИ в отношении отдельных видов полезных ископаемых (коксующийся уголь, железная руда) и распределение поступлений налога в их отношении между бюджетами бюджетной системы РФ, в частности:

- снижение с 1 января 2022 года норматива зачисления НДПИ в отношении коксующегося угля в бюджеты субъектов РФ с 60% (в 2021 году) до 25% в соответствии с проектом федерального закона №1258306-7 о внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ;

- переход от фиксированной к расчетной ставке по налогу на добычу полезных ископаемых в виде угля коксующегося, учитывающей динамику

⁸ На основе оценки изменения выпадающих доходов (налоговых расходов) бюджета по данным отчетности ФНС РФ по форме 5-НИО и по данным прогноза Минфина Кузбасса о налоговых расходах бюджета Кемеровской области, связанных с предоставлением налоговых льгот в 2021-2024 годах (Сводный отчет об оценке налоговых расходов Кемеровской области – Кузбасса за 2020 год).

мировых цен на указанное сырье, в соответствии с проектом Федерального закона №1258307-7 о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ;

- переход от адвалорной к расчетной ставке по НДС в виде железной руды (за исключением окисленных железистых руд), учитывающей динамику мировых цен на указанное сырье, в соответствии с проектом Федерального закона №1258307-7 о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ.

Также в прогнозе доходов бюджета по НДС учитывались следующие факторы:

- увеличение объемов добычи полезных ископаемых в 2022 – 2024 годах в соответствии с прогнозом СЭР КО. В частности, предполагается увеличение добычи угля в 2022 году до 245 млн. тонн – на 2,9% к вероятному по оценке КСПКО уровню общей добычи угля за 2021 год. В 2023 году ожидается увеличение добычи до 255 млн. тонн (рост на 4,1%), в 2024 году – до 260 млн. тонн (рост на 2,0%). В данном случае отражён консервативный вариант прогноза СЭР КО;

- прогнозируемые на 2022-2024 уровни среднегодовых ставок НДС в отношении энергетического угля, коксующегося угля и железной руды (приведены в пояснительной записке к проекту закона об областном бюджете). В частности, согласно расчёту КСПКО прогнозируемая на 2022 год среднегодовая ставка налога на 1 тонну коксующегося угля относительно среднегодового уровня ставок налога для данного угля в 2021 году возрастёт более чем в 2,66 раза, что обусловлено указанными выше изменениями в Налоговом кодексе РФ. В отношении энергетического угля среднегодовая ставка налога на 1 тонну в 2022 году к 2021 году увеличится на 32,8%, что учитывает произошедшее в 2021 году существенное увеличение цен на данный уголь, исходя из которого Минэкономразвития РФ определяет коэффициенты-дефляторы к фиксированным ставкам налога для энергетического угля;

- прогноз индексов-дефляторов по видам экономической деятельности в соответствии с основными параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период, разработанного Минэкономразвития РФ.

Вместе с тем, по результатам, проведенного КСПКО анализа прогнозируемых объёмов поступлений в бюджет по НДС в 2022-2024 годах в отношении отдельных видов полезных ископаемых необходимо отметить следующее.

Прогноз поступлений налога по подвиду дохода «Налог на добычу прочих полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых, в отношении которых при налогообложении установлен рентный коэффициент, отличный от 1, полезных ископаемых в виде природных алмазов, угля, в том числе коксующегося, железных руд, многокомпонентной комплексной руды, в отношении которой при налогообложении установлен коэффициент, характеризующий стоимость ценных компонент в руде)» является весьма оптимистичным. В частности, по данному подвиду доходов на 2022 год прогнозируются поступления в размере 5 243,9 млн. рублей. В 2022 году в указанной сумме почти весь объём поступлений будет

приходиться на налог на добычу энергетического угля. По оценке КСПКО это предполагает рост поступлений НДС в отношении энергетического угля в 2022 году к 2021 году в 1,9 раза, при прогнозируемом росте среднегодовой ставки налога на 32,8%. Выполнение данного плана возможно только при весьма существенном наращивании объёмов добычи энергетического угля, что не предусмотрено прогнозом СЭР КО. Согласно оценке КСПКО, исходя из прогнозируемой ставки налога, поступления по налогу на добычу в отношении энергетического угля в 2022 году могут составить около 3 950 млн. рублей (на 25% меньше чем учтено в проекте бюджета).

В то же время прогноз поступлений налога на добычу в отношении коксующегося угля (на 2022 год – 2 135,9 млн. рублей) является весьма пессимистичным. Согласно оценке КСПКО, исходя из прогнозируемой ставки налога и в соответствии с изменениями норматива зачисления налога в бюджет, поступления по налогу на добычу в отношении коксующегося угля в 2022 году могут составить около 2 775 млн. рублей (на 30% больше чем учтено в проекте бюджета).

Прогноз поступлений НДС на 2022-2024 годы в отношении железной руды несколько завышен. При расчёте планируемых сумм прогнозные среднегодовые ставки налога были применены ко всему налогооблагаемому объёму железной руды согласно данным формы отчётности ФНС РФ №5-НДС за 2020 год – 8 172 тыс. тонн. Однако из указанного объёма в отношении 1 540 тыс. тонн в соответствии с п.п. 3 п. 2 статьи 342 Налогового кодекса РФ применяется коэффициент, характеризующий способ добычи кондиционных руд черных металлов (Кподз), определяемый в соответствии со 342.1 Налогового кодекса РФ, и согласно указанной форме отчётности равный 0,1. В расчёте прогнозных объёмов поступлений НДС по железной руде на 2022-2024 годы действие данного коэффициента не учтено. С учётом применения данного коэффициента прогнозируемые поступления НДС в отношении железной руды будут на 17% ниже чем учтено в проекте бюджета.

Учитывая изложенное, в целом по доходам по налогу на добычу полезных ископаемых есть высокий риск невыполнения прогнозируемых показателей на 2022-2024 годы, в частности на 2022 год в сумме около 715 млн. рублей или на 8,8%. При подготовке проекта закона ко второму чтению необходимо уточнить прогноз ожидаемых доходов по НДС в отношении угля и железной руды.

3.1.6 Другие виды налоговых доходов

Ожидаемые и прогнозируемые поступления по другим налогам и сборам, обеспечивающим в общей сумме около 5,8% налоговых доходов областного бюджета, представлены в таблице № 12

Таблица № 12 (тыс. рублей)

Наименование Показателей	2020 год (отчет)	2021 год		2022 год (проект)	2023 год (проект)	2024 год (проект)
		прогноз ожидаемого исполнения Минфина Кузбасса	оценка КСПКО			

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. рублей	3 753 838,0	5 085 000,0	5 085 000,0	5 179 204,0	5 354 279,0	5 539 504,0
<i>изменения к предыдущему году (2022 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2021 г):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	-48 878,5	+1 331 162,0	+1 331 162,0	+94 204,0	+175 075,0	+185 225,0
<i>темпа роста, в %</i>	98,7%	135,5%	135,5%	101,9%	103,4%	103,5%
Транспортный налог, тыс. рублей	2 220 392,8	2 266 309,0	2 303 633,8	2 310 751,0	2 357 905,0	2 407 920,0
<i>изменения к предыдущему году (2022 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2021 г):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	+129 084,2	+45 916,2	+83 241,0	+7 117,2	+47 154,0	+50 015,0
<i>темпа роста, в %</i>	106,2%	102,1%	103,7%	100,3%	102,0%	102,1%
Прочие налоги и сборы, в т.ч. госпошлина, тыс. рублей	293 389,2	370 959,0	387 235,5	404 630,0	413 294,0	418 639,0
<i>изменения к предыдущему году (2022 г. к ожидаемому по оценке КСП КО за 2021 г):</i>						
<i>тыс. рублей</i>	+185 035,2	+77 569,8	+93 846,3	+17 394,5	+8 664,0	+5 345,0
<i>темпа роста, в %</i>	270,8%	126,4%	132,0%	104,5%	102,1%	101,3%

В прогнозе поступлений по налогу, взимаемому при применении упрощенной системы налогообложения, на 2022-2024 годы учтены:

- установление с 1 января 2022 года дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в соответствии с проектом закона Кемеровской области – Кузбасса «О внесении изменений в Закон Кемеровской области «О межбюджетных отношениях в Кемеровской области – Кузбассе», по которым в местные бюджеты дополнительно будет передано 5% доходов консолидированного бюджета области по данному налогу. Соответственно доля доходов по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачисляемых в областной бюджет сократится с 70% в 2021 году до 65% с 2022 года. Этим в основном обусловлен низкий процент прироста прогнозируемых на 2022 год поступлений по налогу к ожидаемому их уровню за 2021 год;

- увеличение в 2022 году в сравнении с 2021 годом установленных 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» 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 (с 9% в 2021 году до 12% в 2022 году, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов; с 3% в 2021 году до 4,5% в 2022 году, если объектом налогообложения являются доходы); с 2023 года применение данных льготных ставок налога для указанных налогоплательщиков не предусмотрено;

- динамика развития малого и среднего бизнеса в условиях улучшения экономической ситуации в 2021 году и прогнозируемых невысоких темпов

роста в 2022-2024 годах реальных доходов населения и розничного товарооборота⁹;

- индексация в 2021 году на коэффициент-дефлятор (1,032)¹⁰ 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, а также повышение абсолютного размера величины предельного размера доходов, ограничивающей право налогоплательщика на применение упрощенной системы налогообложения, со 150 млн. рублей в год в 2020 году до 200 млн. рублей в год в 2021 году¹¹. Данный фактор будет способствовать увеличению числа налогоплательщиков применяющих упрощенную систему налогообложения, а также объёма налогооблагаемой базы.

Прогноз поступлений по транспортному налогу на 2022-2024 годы в целом отражает текущую динамику поступлений налога в 2020-2021 годах в отношении налога с физических лиц, а также ожидаемые невысокие темпы увеличения налогооблагаемой базы, в частности обусловленные низкими показателями объёмов рынка продаж автомобилей в России в последние годы¹². Необходимо отметить, что в 2021 году наблюдается существенный прирост поступлений транспортного налога с организаций, что обусловлено значительным ростом налогооблагаемой базы по организациям в 2020 году к 2019 году (согласно данным отчётности ФНС РФ по форме 5-ТН за 2020 год сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по Кемеровской области, составила 565,9 млн. рублей, что на 28,9% больше чем за 2019 год).

В заключении КСПКО на проект областного бюджета 2021-2023 годов отмечалось, что пересмотр ставок транспортного налога в последний раз осуществлялся с 2011 года (Закон Кемеровской области – Кузбасса от 24.11.2010 №115-ОЗ). За истекший период вследствие инфляции произошло существенное реальное снижение уровня налоговой нагрузки по транспортному налогу. В связи с этим целесообразно рассмотреть вопрос о повышении ставок налога с 2023 года в пределах 15% (с учётом ограничения максимального увеличения размера ставок, установленного Налоговым

⁹ Согласно прогнозу СЭР КО: реальные располагаемые доходы населения в 2021 году увеличатся на 3%, в 2022-2024 годах ожидается рост соответственно на 1,9%, 2,0% и 2,0% (консервативный вариант); оборот розничной торговли в сопоставимых ценах в 2021 году увеличится на 2,4%, в 2022-2024 годах будет расти низкими темпами на 0,2-0,4% в год, а в текущих ценах будет увеличиваться темпами на 4,8-4,9% в год.

¹⁰ Приказ Минэкономразвития России от 30.10.2020 №720.

¹¹ Федеральный закон от 31.07.2020 №266-ФЗ «О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

¹² Объём продаж новых автомобилей в России за 9 месяцев 2021 года увеличился на 15% к аналогичному периоду 2020 года - до 1,19 млн. штук (по данным Комитета автопроизводителей АЕВ). Несмотря на произошедший прирост продаж, данный показатель четвёртый год подряд остаётся намного ниже показателей за 2011-2013 годы, когда по итогам 9 месяцев продавалось по 2-2,2 млн. новых автомобилей в год. В настоящее время в основном происходит замещение выбывающих автомобилей, т.е. производится обновление автопарка населения, а его прирост минимален (по Кузбассу в пределах 1-2% в 2019-2020 годах по сведениям из отчётности ФНС РФ по форме 5-ТН в отношении физических лиц).

кодексом РФ). Дополнительный доход может составить около 350 млн. рублей.

3.1.7 Состояние задолженности по налогам и сборам

Одним из резервов пополнения доходов бюджета является погашение накопленной задолженности по налоговым платежам. По состоянию на 01.10.2021 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 9 169,7 млн. рублей, в том числе сумма наиболее ликвидной задолженности (*без учёта задолженности предприятий – банкротов, урегулированной и невозможной к взысканию задолженности*) - 2 189,6 млн. рублей (к 01.10.2020 общая сумма задолженности увеличилась на 14,2%, сумма наиболее ликвидной задолженности сократилась на 20,3%). Из общей суммы задолженности непосредственно недоимка по налогам и сборам на 01.10.2021 составляла 3 981,8 млн. рублей (к 01.10.2020 снизилась на 0,9% или на 34,8 млн. рублей), в том числе наиболее ликвидная недоимка – 1 507,4 млн. рублей (к 01.10.2020 снизилась на 24,6% или на 492,8 млн. рублей). Основная часть наиболее ликвидной недоимки в областной бюджет на 01.10.2021 приходится на налог на прибыль организаций (588,4 млн. рублей, к 01.10.2020 снизилась на 9,1%), транспортный налог (484,6 млн. рублей, к 01.10.2020 снизилась на 12,8%) и НДС/Л (235,3 млн. рублей, к 01.10.2020 снизилась на 41,7%). По другим видам налоговых платежей в областной бюджет за период с 01.10.2020 по 01.10.2021 также произошло снижение наиболее ликвидной недоимки в целом на 194,4 млн. рублей или на 49,4% – до 199,1 млн. рублей (основное снижение произошло по акцизам на пиво – на 100,3 млн. рублей или на 98%). Однако как следует из данных налоговой отчётности это произошло в основном не в результате фактического погашения задолженности, а за счёт перехода данной задолженности в состав низколиквидной (урегулированной) по причине введения в отношении должников процедуры банкротства (так по акцизам на пиво за период на 01.10.2021 образовалась урегулированная задолженность организаций, индивидуальных предпринимателей и граждан, находящихся в процедурах банкротства в общем размере 233,8 млн. рублей, которая на 01.10.2020 – отсутствовала).

3.2. Неналоговые доходы

В соответствии с Проектом закона неналоговые доходы областного бюджета планируются:

- на 2022 год в размере 2 407 293,0 тыс. рублей (или 1,7% от общей величины налоговых и неналоговых доходов областного бюджета) – это на 9,0% больше плана по неналоговым доходам на 2021 год и на 5,6% меньше прогнозируемых поступлений неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году;

- на 2023 год в размере 2 434 028,0 тыс. рублей (или 1,7% от общей величины налоговых и неналоговых доходов областного бюджета) – это на 13,8% больше плана по неналоговым доходам на 2021 год и на 1,4% меньше

прогнозируемых поступлений неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году;

- на 2024 год в размере 2 462 389,0 тыс. рублей (или 1,6% от общей величины налоговых и неналоговых доходов областного бюджета) – это на 19,4% больше плана по неналоговым доходам на 2021 год и на 3,4% больше прогнозируемых поступлений неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году.

В целом, в соответствии с Проектом закона планируется ежегодный прирост величины неналоговых доходов областного бюджета в течение периода 2022-2024 годов, в основном, вследствие прироста платежей при пользовании природными ресурсами, в том числе:

- планируется на 2022 год прирост платежей при пользовании природными ресурсами на 40 348,0 тыс. рублей (на 5,6%) по сравнению с их прогнозируемыми поступлениями в 2021 году;

- планируется на 2023 год прирост неналоговых платежей на 26 735,0 тыс. рублей (на 1,1%) по сравнению с 2022 годом, в том числе: планируется прирост платежей при пользовании природными ресурсами на 27 261,0 тыс. рублей (на 3,6%);

- планируется на 2024 год прирост неналоговых платежей на 28 361,0 тыс. рублей (на 1,2%) по сравнению с 2023 годом, в том числе: планируется прирост платежей при пользовании природными ресурсами на 24 879,0 тыс. рублей (на 3,2%).

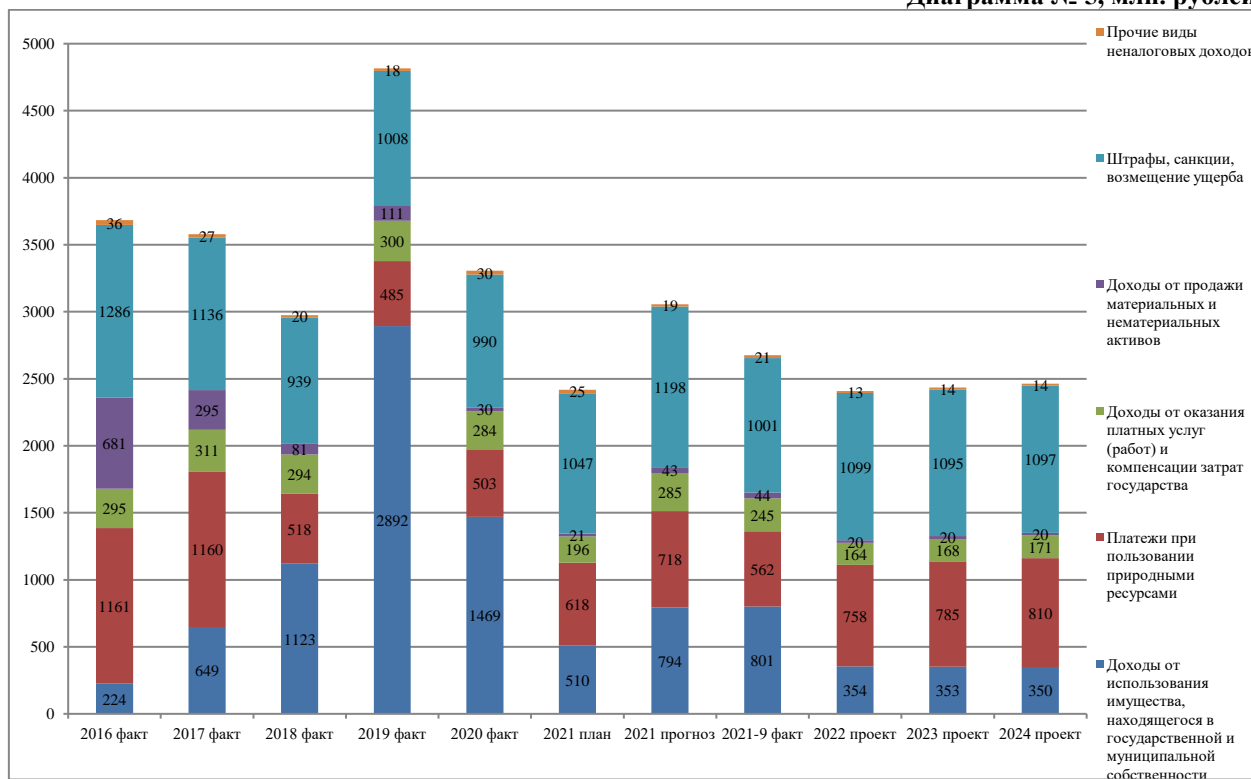
В таблице № 13 представлена информация об основных видах неналоговых доходов областного бюджета за период 2020 и 2021 годов и на плановый период 2022-2024 годов. В отличие от периода 2020 и 2021 годов, когда двумя основными видами неналоговых доходов были: «доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» и «штрафы, санкции, возмещение ущерба», на период 2022-2024 годов планируется, что двумя основными видами неналоговых доходов будут: «платежи при пользовании природными ресурсами» и «штрафы, санкции, возмещение ущерба».

Таблица № 13 (тыс. рублей)

	2020	2021	2021	2021	2022	2023	2024
	Факт	План	Прогноз	Факт за 9 мес.	Проект	Проект	Проект
Доходы бюджета	165 361 291,5	171 863 722,0	199 121 312,2	145 833 902,6	169 256 620,3	176 878 958,6	177 689 503,7
Налоговые и неналоговые доходы	102 869 059,3	126 748 000,0	146 305 843,0	113 460 839,0	138 185 643,0	144 271 947,0	151 273 528,0
Неналоговые доходы	3 307 137,6	2 417 845,0	3 056 834,0	2 675 053,0	2 407 293,0	2 434 028,0	2 462 389,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 469 354,1	510 335,0	794 188,0	801 218,1	353 674,0	352 587,0	350 381,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	503 241,7	618 222,0	717 609,0	562 147,1	757 957,0	785 218,0	810 097,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	284 391,4	196 277,0	285 458,0	245 405,0	163 892,0	167 855,0	170 987,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	30 220,8	20 691,0	43 208,0	43 696,5	20 001,0	20 001,0	20 001,0
Административные платежи и сборы	9 806,8	9 969,0	8 987,0	8 385,7	10 237,0	10 737,0	11 237,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	990 351,0	1 047 351,0	1 197 633,0	1 001 274,8	1 098 506,0	1 094 604,0	1 096 660,0
Прочие неналоговые доходы	19 771,7	15 000,0	9 751,0	12 925,9	3 026,0	3 026,0	3 026,0

На диаграмме № 5 представлена информация об основных видах неналоговых доходов областного бюджета для периода 2016-2024 годов. В течение фактически прошедшего периода 2016-2021 годов общий объем неналоговых доходов областного бюджета и структура по их основным видам значительно менялись (это отображено на Диаграмме)

Диаграмма № 5, млн. рублей



В соответствии с Проектом закона для периода 2022- 2024 годов можно сделать допущение, что общий объем неналоговых доходов областного бюджета и структура по их основным видам будет соответствовать плану по неналоговым доходам областного бюджета на 2021 год, но при этом планируемое на 2022-2024 год сокращение доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, (по сравнению с планом на 2021 год) будет компенсировано увеличением платежей при пользовании природными ресурсами в этот же период.

3.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

В таблице № 14 представлена информация о доходах от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за период 2020 и 2021 годов и на плановый период 2022-2024 годов. Двумя основными видами этих доходов областного бюджета для рассматриваемого в Таблице периода являются:

- доходы от размещения средств бюджетов;
- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также

имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

В целом, на эти два основных вида приходится более 86,6% от общей величины доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности для рассматриваемого в таблице периода.

Таблица № 14 (тыс. рублей)

	2020	2021	2021	2021	2022	2023	2024
	Факт	План	Прогноз	Факт за 9 мес.	Проект	Проект	Проект
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 469 354,1	510 335,0	794 188,0	801 218,1	353 674,0	352 587,0	350 381,0
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	35 670,6	15 000,0	58 600,0	58 600,8	5 000,0	5 000,0	5 000,0
Доходы от размещения средств бюджетов	1 194 738,5	250 000,0	480 000,0	533 881,8	130 000,0	130 000,0	130 000,0
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	24 491,7	24 677,0	24 539,0	17 943,9	24 356,0	23 308,0	21 300,0
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)	204 355,6	210 158,0	207 538,0	168 839,8	187 138,0	187 138,0	186 980,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	4 760,5	9 500,0	15 000,0	13 362,4	3 000,0	3 000,0	3 000,0
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности				0,0			
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	5 337,3	1 000,0	1 491,0	1 490,6	1 000,0	1 000,0	1 000,0
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)			7 020,0	7 098,7	3 180,0	3 141,0	3 101,0

В соответствии с Проектом закона доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируются:

- на 2022 год в размере 353 674,0 тыс. рублей (или 14,7% от общей величины неналоговых доходов областного бюджета) – это в 1,44 раза меньше плана по этому виду неналоговых доходов на 2021 год и в 2,25 раза меньше прогнозируемых поступлений по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году;

- на 2023 год в размере 352 587,0 тыс. рублей (или 14,5% от общей величины неналоговых доходов областного бюджета) – это в 1,45 раза меньше плана по этому виду неналоговых доходов на 2021 год и в 2,25 раза меньше прогнозируемых поступлений по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году;

- на 2024 год в размере 350 381,0 тыс. рублей (или 14,2% от общей величины неналоговых доходов областного бюджета) – это в 1,46 раза меньше плана по этому виду неналоговых доходов на 2021 год и в 2,27 раза меньше прогнозируемых поступлений по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году.

В соответствии с Пояснительной запиской к Проекту закона на период 2022-2024 годов планируется, что доходы от размещения средств бюджетов будут в сумме 130 000,0 тыс. рублей ежегодно – это в 3,69 раза меньше прогнозируемых поступлений (480 000,0 тыс. рублей) по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году и в 5,52 раза меньше ожидаемых поступлений (717 216,9 тыс. рублей) по этому виду неналоговых

доходов в областной бюджет в 2021 году, исходя из фактического исполнения областного бюджета за 9 месяцев 2021 года (533 881,8 тыс. рублей).

Исходя из ожидаемых поступлений доходов от размещения средств бюджетов в 2021 году, а также при допущении, что областной бюджет в 2021 году будет исполнен без дефицита, можно оценить поступление по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет в первом квартале 2022 года в размере 180 000,0 тыс. рублей – это на 50 000,0 тыс. рублей больше запланированной на 2022 год величины доходов от размещения средств бюджетов.

В Пояснительной записке к Проекту закона отражено, что доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), планируются на период 2022-2024 годов в сумме 180 000,0 тыс. рублей ежегодно – это эквивалентно 90% от планируемой на 2021 год величины поступлений по этому виду неналоговых доходов. Причины сокращения (к 2021 году) планируемых поступлений в периоде 2022-2024 годов по этому виду неналоговых доходов в Пояснительной записке к Проекту закона не отражены.

3.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами

В таблице № 15 представлена информация по платежам при пользовании природными ресурсами за период 2020 и 2021 годов и на плановый период 2022-2024 годов. Основным видом этих доходов областного бюджета для рассматриваемого в Таблице периода является плата за негативное воздействие на окружающую среду (в целом, на нее приходится более 77,9% от общей величины платежей при пользовании природными ресурсами для рассматриваемого в таблице периода).

Таблица № 15 (тыс. рублей)

	2020	2021	2021	2021	2022	2023	2024
	Факт	План	Прогноз	Факт за 9 мес.	Проект	Проект	Проект
Платежи при пользовании природными ресурсами	503 241,7	618 222,0	717 609,0	562 147,1	757 957,0	785 218,0	810 097,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	444 486,9	491 361,0	568 079,0	437 808,1	598 062,0	621 973,0	646 852,0
Платежи при пользовании недрами	26 419,5	21 061,0	27 630,0	22 382,2	26 895,0	26 895,0	26 895,0
Плата за использование лесов	32 335,3	105 800,0	121 900,0	101 956,8	133 000,0	136 350,0	136 350,0

В соответствии с Проектом закона платежи при пользовании природными ресурсами планируются:

- на 2022 год в размере 757 957,0 тыс. рублей (или 31,5% от общей величины неналоговых доходов областного бюджета) – это на 22,6% больше плана по этому виду неналоговых доходов на 2021 год и на 5,6% больше прогнозируемых поступлений по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году;

- на 2023 год в размере 785 218,0 тыс. рублей (или 32,3% от общей величины неналоговых доходов областного бюджета) – это на 27,0% больше

плана по этому виду неналоговых доходов на 2021 год и на 9,4% больше прогнозируемых поступлений по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году;

- на 2024 год в размере 810 097,0 тыс. рублей (или 32,9% от общей величины неналоговых доходов областного бюджета) – это на 31,0% больше плана по этому виду неналоговых доходов на 2021 год и на 12,9% больше прогнозируемых поступлений по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году.

3.2.2.1. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Для периода 2020 года действовало Постановление Правительства Российской Федерации от 24.01.2020 № 39 «О применении в 2020 году ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду», в соответствии с которым были установлены:

- использование коэффициента 1,08 к ставкам, установленным на 2018 год в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах»;

- ставка платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками в отношении пыли каменного угля, составляющая 61 рубль за тонну.

Для периода 2021 года действовало Постановление Правительства Российской Федерации от 11.09.2020 № 1393 «О применении в 2021 году ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду», в соответствии с которым были установлены:

- использование коэффициента 1,08 к ставкам, установленным на 2018 год в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах»;

- ставка платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками в отношении пыли каменного угля, составляющая 61 рубль за тонну.

В соответствии с Проектом Постановления Правительства Российской Федерации «О применении в 2022 году ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду» предполагается установить:

- использование коэффициента 1,17 к ставкам, установленным на 2018 год в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах»;

- ставку платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками в отношении пыли каменного угля, составляющая 66,17 рубль за тонну.

В соответствии с планируемыми изменениями (Проектом Постановления Правительства Российской Федерации «О применении в 2022 году ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду») следует

ожидать прирост планируемых на 2022 год поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в диапазоне 8,333%...8,475% по сравнению с 2021 годом.

В Пояснительной записке к Проекту бюджета отражена информация о приросте планируемых на 2022 год поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду на 5,3% по сравнению с прогнозируемым поступлением по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году (без объяснения причин прироста платы).

3.2.2.2. Плата за использование лесов

В таблице № 16 представлена информация о коэффициентах к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности, в соответствии с:

- Постановлением Правительства РФ от 11.11.2017 № 1363 «О коэффициентах к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности»;

- Постановлением Правительства РФ от 12.10.2019 № 1318 «О применении в 2021 - 2023 годах коэффициентов к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности».

Таблица № 16 (тыс. рублей)

Постановление Правительства Российской Федерации от 22.05.2007 № 310 «О ставках платы за единицу объема лесных ресурсов и ставках платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности»	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
коэффициент к ставкам платы, предусмотренным таблицами 1 и 2 ставок платы за единицу объема лесных ресурсов и ставок платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности	2,17	2,38	2,62	2,72	2,83	2,94	
- прирост к предшествующему году		+9,677%	+10,084%	+3,817%	+4,044%	+3,887	
коэффициент к ставкам платы, предусмотренным таблицами 5 - 19 ставок платы за единицу объема лесных ресурсов и ставок платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности	1,57	1,89	2,26	2,35	2,44	2,54	
- прирост к предшествующему году		+20,382%	+19,577%	+3,982%	+3,830%	+4,098%	

В соответствии с действующими Постановлениями Правительства РФ следует ожидать прирост планируемых поступлений платы за использование лесов:

- на 2022 год - в диапазоне 3,830%...4,044% по сравнению с 2021 годом;
- на 2023 год – в диапазоне 3,887%...4,098% по сравнению с 2022 годом.

В Пояснительной записке к Проекту бюджета отражена информация о приросте планируемых поступлений платы за использование лесов:

- на 2022 год – на 9,1% по сравнению с прогнозируемым поступлением по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году (без объяснения причин прироста платы);

- на 2023 год – на 2,5% по сравнению с планируемым на 2022 год поступлением по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет (без объяснения причин прироста платы).

3.2.3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

В таблице № 17 представлена информация по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за период 2020 и 2021 годов и на плановый период 2022-2024 годов.

Таблица № 17 (тыс. рублей)

	2020	2021	2021	2021	2022	2023	2024
	Факт	План	Прогноз	Факт за 9 мес.	Проект	Проект	Проект
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	284 391,4	196 277,0	285 458,0	245 405,0	163 892,0	167 855,0	170 987,0
Доходы от оказания платных услуг (работ)	108 639,6	107 404,0	113 928,0	73 250,8	92 076,0	94 981,0	96 071,0
Доходы от компенсации затрат государства	175 751,8	88 873,0	171 530,0	172 154,1	71 816,0	72 874,0	74 916,0

В соответствии с Проектом закона доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства планируются:

- на 2022 год в размере 163 892,0 тыс. рублей (или 6,8% от общей величины неналоговых доходов областного бюджета) – это на 16,5% меньше плана по этому виду неналоговых доходов на 2021 год и в 1,74 раза меньше прогнозируемых поступлений по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году;

- на 2023 год в размере 167 855,0 тыс. рублей (или 6,9% от общей величины неналоговых доходов областного бюджета) – это на 14,5% меньше плана по этому виду неналоговых доходов на 2021 год и в 1,70 раза меньше прогнозируемых поступлений по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году;

- на 2024 год в размере 170 987,0 тыс. рублей (или 6,9% от общей величины неналоговых доходов областного бюджета) – это на 12,9% меньше плана по этому виду неналоговых доходов на 2021 год и в 1,67 раза меньше прогнозируемых поступлений по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году.

3.2.4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба

В таблице № 18 представлена информация по штрафам, санкциям, возмещению ущерба за период 2020 и 2021 годов и на плановый период 2022-2024 годов. Основным видом этих доходов областного бюджета для рассматриваемого в Таблице периода являются административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (в целом, на них приходится более 70,9% от общей величины штрафов, санкций, возмещения ущерба для рассматриваемого в таблице периода).

Таблица № 18 (тыс. рублей)

	2020	2021	2021	2021	2022	2023	2024
	Факт	План	Прогноз	Факт за 9 мес.	Проект	Проект	Проект
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	990 351,0	1 047 351,0	1 197 633,0	1 001 274,8	1 098 506,0	1 094 604,0	1 096 660,0
Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	701 675,8	885 464,0	1 021 052,0	818 924,2	977 247,0	974 196,0	976 197,0
Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также за административные правонарушения порядка ценообразования в части регулирования цен на этиловый спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию	10,0						
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях	55,3	4,0	88,0	94,4	22,0	22,0	22,0
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	39 366,5	45 176,0	57 715,0	67 721,7	29 462,0	28 558,0	28 559,0

фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации							
Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	181 379,7	26 707,0	28 778,0	27 540,0	1 775,0	1 828,0	1 882,0
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда	67 863,7	90 000,0	90 000,0	86 994,4	90 000,0	90 000,0	90 000,0

В соответствии с Проектом закона штрафы, санкции, возмещение ущерба планируются:

- на 2022 год в размере 1 098 506,0 тыс. рублей (или 45,6% от общей величины неналоговых доходов областного бюджета) – это на 4,9% больше плана по этому виду неналоговых доходов на 2021 год и на 8,3% меньше прогнозируемых поступлений по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году;

- на 2023 год в размере 1 094 604,0 тыс. рублей (или 45,0% от общей величины неналоговых доходов областного бюджета) – это на 4,5% больше плана по этому виду неналоговых доходов на 2021 год и на 8,6% меньше прогнозируемых поступлений по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году;

- на 2024 год в размере 1 096 660,0 тыс. рублей (или 41,5% от общей величины неналоговых доходов областного бюджета) – это на 4,7% больше плана по этому виду неналоговых доходов на 2021 год и на 8,4% меньше прогнозируемых поступлений по этому виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2021 году.

3.3. Безвозмездные поступления

В соответствии с Проектом закона безвозмездные поступления в областной бюджет планируются:

- на 2022 год в размере 31 070 977,3 тыс. рублей (или 18,4% от общей величины доходов областного бюджета) – это в 1,45 раза меньше плана по безвозмездным поступлениям в областной бюджет на 2021 год и в 1,70 раза меньше прогнозируемых безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2021 году;

- на 2023 год в размере 32 607 011,6 тыс. рублей (или 18,4% от общей величины областного бюджета) – это в 1,38 раза меньше плана по безвозмездным поступлениям в областной бюджет на 2021 год и в 1,62 раза меньше прогнозируемых безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2021 году;

- на 2024 год в размере 26 415 975,7 тыс. рублей (или 14,9% от общей величины доходов областного бюджета) – это в 1,71 раза меньше плана по безвозмездным поступлениям в областной бюджет на 2021 год и в 2,00 раза меньше прогнозируемых безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2021 году.

В таблице № 19 представлена информация об основных видах безвозмездных поступлений в областной бюджет за период 2020 и 2021 годов и на плановый период 2022-2024 годов.

Таблица № 19 (тыс. рублей)

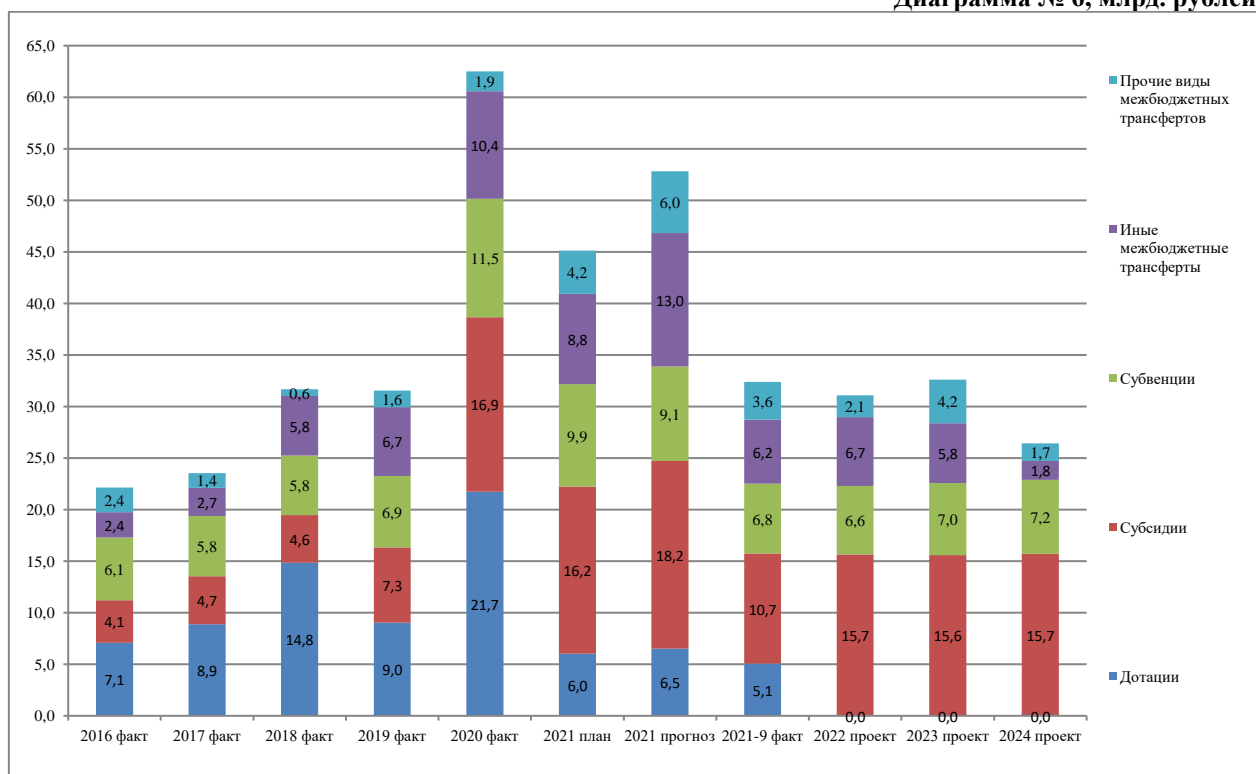
	2020	2021	2021	2021	2022	2023	2024
	Факт	План	Прогноз	Факт за 9 мес.	Проект	Проект	Проект

Доходы бюджета	165 361 291,5	171 863 722,0	199 121 312,2	145 833 902,6	169 256 620,3	176 878 958,6	177 689 503,7
Безвозмездные поступления	62 492 232,2	45 115 722,0	52 815 469,2	32 373 063,6	31 070 977,3	32 607 011,6	26 415 975,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	60 577 637,8	40 916 605,2	46 830 948,7	28 725 675,1	28 957 957,2	28 395 478,4	24 706 200,5
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	21 749 099,9	6 016 307,8	6 516 307,8	5 062 570,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	16 904 684,6	16 210 364,9	18 214 409,9	10 671 714,4	15 652 832,6	15 576 437,4	15 724 013,1
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	11 488 731,4	9 937 327,3	9 136 350,1	6 780 804,9	6 634 412,8	6 987 220,6	7 155 199,6
Иные межбюджетные трансферты	10 435 122,0	8 752 605,2	12 963 880,9	6 210 585,9	6 670 711,8	5 831 820,4	1 826 987,8
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1 649 694,7	3 707 630,3	5 844 849,3	3 693 638,0	2 104 797,5	4 211 533,2	1 709 775,2
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	192 303,1	109 671,2	109 671,2		8 222,6		
Прочие безвозмездные поступления	52 673,8	381 815,3	30 000,0	25 005,8			
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	67 375,7			117 794,1			
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-47 452,9			-189 049,4			

В проекте Федерального закона № 1258295-7 «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» отсутствует распределение дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета, при этом предусмотрена их общая величина (без распределения).

На диаграмме № 6 представлена информация об основных видах безвозмездных поступлений в областной бюджет для периода 2016-2024 годов. В течение фактически прошедшего периода 2016-2021 годов общий объем безвозмездных поступлений в областной бюджет и структура по их основным видам значительно менялись (это отображено на диаграмме).

Диаграмма № 6, млрд. рублей



В соответствии с проектом закона для периода 2022- 2024 годов можно сделать допущение, что общий объем безвозмездных поступлений в областной бюджет и структура по их основным видам будет примерно соответствовать фактическому исполнению областного бюджета за 9 месяцев 2021 года (при допущении, что планируемое сокращение дотаций будет компенсировано планируемым увеличением субсидий).

3.3.1. Субсидии

В таблице № 20 представлена информация по субсидиям в областной бюджет за период 2020 и 2021 годов и на плановый период 2022-2024 годов. Основным видом субсидий для рассматриваемого в таблице периода являются субсидии бюджетам на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно (в целом, на них приходится 17,0%...35,4% от общей величины субсидий для рассматриваемого в таблице периода).

Таблица № 20 (тыс. рублей)

	2020	2021	2021	2021	2022	2023	2024
	Факт	План	Прогноз	Факт за 9 мес.	Проект	Проект	Проект
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	16 904 684,6	16 210 364,9	18 214 409,9	10 671 714,4	15 652 832,6	15 576 437,4	15 724 013,1
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации	368 797,9	502 323,3	502 323,3	136 313,8			
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	1 147 041,2	1 451 341,3	1 451 341,3	859 264,9	1 120 637,2	1 245 029,3	1 314 835,2
Субсидии бюджетам на реализацию региональных проектов "Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)"	828 683,6	208 575,7	208 575,7	129 393,7	147 597,2	103 510,0	113 971,0
Субсидии бюджетам на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	2 474 142,3	342 833,3	342 833,3	156 094,0	60 251,2	77 561,0	
Субсидии бюджетам на модернизацию инфраструктуры общего образования в отдельных субъектах Российской Федерации	1 222 484,5	829 154,6	829 154,6	510 845,8			
Субсидии бюджетам на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	3 593 494,9	2 750 403,5	4 029 862,2	3 782 831,8	4 523 282,5	4 683 587,0	4 939 472,7
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	378 254,1	1 274 731,6	1 274 731,6	627 350,7	1 271 461,6	1 237 331,4	1 274 714,7
Субсидии бюджетам на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения		2 004 896,5	1 988 914,0	567 723,8	2 004 896,5	2 004 896,5	1 860 634,0
Субсидии бюджетам на софинансирование расходов, связанных с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан		574 121,8	574 121,8	198 578,6	606 071,3	574 121,7	589 475,5
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях	421 282,6	336 965,9	336 965,9	336 965,9	335 161,6	757 368,1	
Субсидии бюджетам на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", в субъектах Российской Федерации	719 509,5	162 925,1	162 925,1	148 375,1	173 448,0	261 924,0	209 228,4
Субсидии бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды	1 022 607,0	969 978,0	969 978,0	648 978,0	952 540,9	952 540,9	1 058 378,8
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации	200 000,0	399 184,9	699 184,9	243 098,4			
Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках создания и модернизации объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности) для занятий физической культурой и спортом	560 942,6	177 137,6	177 137,6	108 020,3	293 275,7	162 983,9	199 435,6
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование строительства (реконструкции) объектов обеспечивающей инфраструктуры в рамках реализации мероприятия «Комплексное развитие спортивно-туристического комплекса «Шерегеш»					840 770,0	811 280,0	337 000,0

В соответствии с проектом субсидии планируются:

- на 2022 год в размере 15 652 832,6 тыс. рублей (или 50,4% от общей величины безвозмездных поступлений в областной бюджет) – это на 3,4% меньше плана поступлений субсидий в областной бюджет на 2021 год и на 14,1% меньше прогнозируемых поступлений субсидий в областной бюджет в 2021 году;

- на 2023 год в размере 15 576 437,4 тыс. рублей (или 47,8% от общей величины безвозмездных поступлений в областной бюджет) – это на 3,9% меньше плана поступлений субсидий в областной бюджет на 2021 год и на 14,5% меньше прогнозируемых поступлений субсидий в областной бюджет в 2021 году;

- на 2024 год в размере 15 724 013,1 тыс. рублей (или 59,5% от общей величины безвозмездных поступлений в областной бюджет) – это на 3,0% меньше плана поступлений субсидий в областной бюджет на 2021 год и на 13,7% меньше прогнозируемых поступлений субсидий в областной бюджет в 2021 году.

3.3.2. Субвенции

В таблице № 21 представлена информация по субвенциям в областной бюджет за период 2020 и 2021 годов и на плановый период 2022-2024 годов. Основным видом субвенций для рассматриваемого в таблице периода являются субвенции бюджетам на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (в целом, на них приходится 14,0%...38,2% от общей величины субвенций для рассматриваемого в таблице периода).

Таблица № 21 (тыс. рублей)

	2020	2021	2021	2021	2022	2023	2024
	Факт	План	Прогноз	Факт за 9 мес.	Проект	Проект	Проект
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	11 488 731,4	9 937 327,3	9 136 350,1	6 780 804,9	6 634 412,8	6 987 220,6	7 155 199,6
Субвенции бюджетам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	1 435 007,9	1 324 421,9	1 445 903,2	1 108 733,5	1 399 903,5	1 410 369,5	1 410 369,5
Субвенции бюджетам на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам	5 256 143,5	2 632 601,8	2 103 886,9	1 551 332,0	1 558 763,2	1 558 763,2	1 558 763,2
Субвенции бюджетам на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей"	1 515 047,4	1 795 814,2	1 625 236,5	1 212 551,3			
Субвенции бюджетам на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов	718 591,9	697 274,2	728 569,2	643 117,4	726 549,4	751 945,1	778 356,5
Субвенции бюджетам на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	1 603 204,9	2 480 887,7	2 201 282,4	1 526 092,7	2 290 089,7	2 628 206,7	2 731 886,7

В соответствии с Проектом субвенции планируются:

- на 2022 год в размере 6 634 412,8 тыс. рублей (или 21,4% от общей величины безвозмездных поступлений в областной бюджет) – это на 33,2% меньше плана поступлений субвенций в областной бюджет на 2021 год и на 27,4% меньше прогнозируемых поступлений субвенций в областной бюджет в 2021 году;

- на 2023 год в размере 6 987 220,6 тыс. рублей (или 21,4% от общей величины безвозмездных поступлений в областной бюджет) – это на 29,7% меньше плана поступлений субвенций в областной бюджет на 2021 год и на 23,5% меньше прогнозируемых поступлений субвенций в областной бюджет в 2021 году;

- на 2024 год в размере 7 155 199,6 тыс. рублей (или 27,1% от общей величины безвозмездных поступлений в областной бюджет) – это на 28,0% меньше плана поступлений субвенций в областной бюджет на 2021 год и на

21,7% меньше прогнозируемых поступлений субвенций в областной бюджет в 2021 году.

3.3.3. Иные межбюджетные трансферты

В таблице № 22 представлена информация по иным межбюджетным трансфертам в областной бюджет за период 2020 и 2021 годов и на плановый период 2022-2024 годов.

Таблица № 22 (тыс. рублей)

	2020	2021	2021	2021	2022	2023	2024
	Факт	План	Прогноз	Факт за 9 мес.	Проект	Проект	Проект
Иные межбюджетные трансферты	10 435 122,0	8 752 605,2	12 963 880,9	6 210 585,9	6 670 711,8	5 831 820,4	1 826 987,8
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на снижение совокупного объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух			2 165 077,0	377 402,4	571 715,0		
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков	1 159 633,3	3 226 168,2	3 226 168,2	1 732 008,2	3 284 398,3	3 635 085,6	
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на переснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями	796 276,7	281 519,6	281 519,6	41 380,4	373 605,9	97 152,7	
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	481 197,4	1 556 650,4	1 556 650,4	1 097 751,8	1 556 650,4	1 556 650,4	1 566 602,9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности			850 000,0	405 138,2			
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	1 361 867,4	1 360 000,0	1 360 000,0	702 184,7			
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	4 825 946,4	1 491 747,1	2 676 059,1	1 462 283,5			

В соответствии с проектом иные межбюджетные трансферты планируются:

- на 2022 год в размере 6 670 711,8 тыс. рублей (или 21,5% от общей величины безвозмездных поступлений в областной бюджет) – это в 1,31 раза меньше плана иных межбюджетных трансфертов в областной бюджет на 2021 год и в 1,94 раза меньше прогнозируемых иных межбюджетных трансфертов в областной бюджет в 2021 году;

- на 2023 год в размере 5 831 820,4 тыс. рублей (или 17,9% от общей величины безвозмездных поступлений в областной бюджет) – это в 1,50 раза меньше плана иных межбюджетных трансфертов в областной бюджет на 2021 год и в 2,22 раза меньше прогнозируемых иных межбюджетных трансфертов в областной бюджет в 2021 году;

- на 2024 год в размере 1 826 987,8 тыс. рублей (или 6,9% от общей величины безвозмездных поступлений в областной бюджет) – это в 4,79 раза меньше плана иных межбюджетных трансфертов в областной бюджет на 2021 год и в 7,10 раза меньше прогнозируемых иных межбюджетных трансфертов в областной бюджет в 2021 году.

4. Динамика и структура расходов областного бюджета

Объем расходов, предлагаемый законопроектом на 2022 год, составляет 186 946 601,5 тыс. рублей. На 2023 год предлагается утвердить расходы в объеме 191 289 587,1 тыс. рублей, на 2024 год - 192 815 757,1 тыс. рублей.

Структура и динамика расходов областного бюджета на 2022 год и плановый период по разделам классификации расходов представлена таблицей № 23.

Таблица № 23 (тыс. рублей)

Наименование	Разделы	2022 год		2023 год		2024 год	
		проект	структура %	проект	структура %	проект	структура %
ВСЕГО		186 946 601,5	100,0	191 289 587,1	100,0	192 815 757,1	100,0
Условно утвержденные расходы				15 050 000,0		21 650 000,0	
ВСЕГО (без учета условно утвержденных расходов)		186 946 601,5	100,0	176 239 587,1	100,0	171 165 757,1	100,0
Общегосударственные вопросы	01	7 152 458,8	3,8	3 282 812,2	1,9	3 290 052,4	1,9
Национальная оборона	02	31 290,2	0,0	32 306,7	0,0	33 408,1	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	621 511,3	0,3	631 476,6	0,4	584 683,7	0,3
Национальная экономика	04	19 271 511,1	10,3	19 590 853,3	11,1	19 882 172,9	11,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	19 107 388,7	10,2	21 120 787,1	12,0	18 071 137,5	10,6
Охрана окружающей среды	06	645 788,0	0,3	166 850,1	0,1	167 341,7	0,1
Образование	07	42 253 714,3	22,6	40 883 288,2	23,2	40 955 184,4	23,9
Культура и кинематография	08	1 750 248,5	0,9	1 819 942,0	1,0	1 845 642,3	1,1
Здравоохранение	09	18 735 768,5	10,0	15 556 339,8	8,8	17 621 910,9	10,3
Социальная политика	10	51 589 566,0	27,6	52 795 696,9	30,0	53 988 969,2	31,5
Физическая культура и спорт	11	3 231 235,3	1,7	3 984 569,6	2,3	1 834 584,1	1,1
Средства массовой информации	12	72 440,0	0,0	72 440,0	0,0	72 440,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	3 727 917,0	2,0	4 021 000,3	2,3	5 172 193,2	3,0
Межбюджетные трансферты общего характера	14	18 755 763,8	10,0	12 281 224,3	7,0	7 646 036,7	4,5

Общий объем планируемых в 2022 году расходов областного бюджета меньше по сравнению с ожидаемыми расходами 2021 года на 26 776 429,3 тыс. рублей или на 12,5%. Приоритетными направлениями расходов областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов являются социальная политика, образование и национальная экономика.

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

Расходы по **разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** на 2022 год запланированы в объеме 7 152 458,8 тыс. рублей, что на 3 271 761,8 тыс. рублей больше, чем планируется использовать по данному разделу до конца 2021 года (+84,3%).

Рост расходов по разделу на 2022год обусловлен, в основном, увеличением расходов по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы». В структуре расходов раздела планируемые к использованию в 2022году ассигнования по подразделу 13 составляют 78,3 % от общего объема расходов. По данному подразделу планируется использовать 5 597 543,0 тыс. рублей, что в 3,1 раза больше ожидаемых расходов по подразделу 13 в 2021

году в сумме 1 806 306,8 тыс. рублей. Существенное увеличение расходов по данному подразделу произошло за счет включения в проект бюджета на 2022 год средств на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в сумме 3 395 648,0 тыс. рублей.

Так же увеличение по сравнению с ожидаемыми расходами запланировано по подразделам 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» (+15,5%), 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» (+7,4%), 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации...» (+5,3%)

По остальным подразделам расходы на 2022 год меньше ожидаемых.

Таблица № 24 (тыс. рублей)

Наименование	Раздел	Подраздел	2022 год	2021 год ожидаемое исполнение	Откл. (+ увелич., -уменьш.)	%
Общегосударственные вопросы	01		7 152 458,8	3 880 697,0	3 271 761,8	184,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	50 667,0	43 877,6	6 789,4	115,5
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	136 711,5	127 327,4	9 384,1	107,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации	01	04	442 638,2	420 480,2	22 158,0	105,3
Судебная система	01	05	498 338,0	634 487,7	-136 149,7	78,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	267 793,4	580 113,8	-312 320,4	46,2
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	58 767,7	63 667,2	-4 899,5	92,3
Резервные фонды	01	11	100 000,0	204 436,3	-104 436,3	48,9
Другие общегосударственные вопросы	01	13	5 597 543,0	1 806 306,8	3 791 236,2	309,9

Расходы по разделу 01 в структуре расходов бюджета на 2022 год составляют 3,8%, что на 2% больше прогнозируемых к исполнению в 2021 году.

По подразделу 11 «Резервные фонды» законопроектом предлагается утвердить размер резервного фонда на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов ежегодно по 100 000,0 тыс. рублей. Планируемые к использованию средства резервного фонда в 2 раза меньше ожидаемых расходов по подразделу 11 до конца 2021 года.

Доля планируемого резервного фонда в общих расходах бюджета не превышает установленный п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации предел в размере 3%.

Расходы по **разделу 02 «Национальная оборона»** на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусматриваются законопроектом на 2022 год в сумме 31 290,2 тыс. рублей и на плановый период в объеме 32 306,7 тыс. рублей в 2023 году и 33 408,1 тыс. рублей в 2024 году. Ожидаемое исполнение бюджета за 2021 год по разделу 02 составляет 29 986,9 тыс. рублей.

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

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

Расходы по **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предлагается к утверждению на 2022 год в сумме 621 511,3 тыс. рублей и на плановый период 631 476,6 тыс. рублей – в 2023 году и 584 683,7 тыс. рублей в 2024 году. Расходы по разделу 03 до конца 2021 года ожидаются в объеме 594 095,9 тыс. рублей.

Показатели расходов, предлагаемые к утверждению в проекте закона о бюджете, а также ожидаемые расходы по разделу 03 в 2021 году, представлены в таблице № 25.

Таблица № 25 (тыс. рублей)

Наименование	Раздел	Подраздел	Ожидаемые расходы в 2021 году	2022 год		2023 год		2024 год	
				проект	структура, %	проект	структура, %	проект	структура, %
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		594 095,9	621 511,3	100,0	631 476,6	100,0	584 683,7	100,0
Гражданская оборона	03	09	36 476,6	57 799,5	9,3	74 564,8	11,8	27 771,9	4,7
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	455 211,2	450 561,2	72,5	450 561,2	71,4	450 561,2	77,1
Миграционная политика	03	11	17 818,7	17 818,7	2,9	11 018,7	1,7	11 018,7	1,9
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	84 589,4	95 331,9	15,3	95 331,9	15,1	95 331,9	16,3

Предлагаемые к утверждению расходы на 2022 год в целом больше ожидаемых к исполнению в 2021 году на 4,6%. Однако, следует отметить, что

по подразделу 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность», планируемые к утверждению расходы меньше ожидаемых на 4 650,0 тыс. рублей или 2,2%.

Расходы по разделу 03 в структуре расходов бюджета на 2022 год составляют 0,3%,

Законопроектом расходы областного бюджета **по разделу 04 «Национальная экономика»** на 2022 год предусмотрены в сумме 19 271 511,1 тыс.рублей (2023 год – 19 590 853,3 тыс.рублей, 2024 год – 19 882 172,9 тыс.рублей), что на 8 037 441,4 тыс.рублей или на 29,4% меньше уровня ожидаемых расходов 2021 года.

Доля раздела 04 «Национальная экономика» в общей сумме расходов бюджета на 2022 год (186 946 601,5 тыс.рублей) составит **10,3%**. При этом доля уменьшения расходов по разделу в общем сокращении расходов бюджета (26 776 429,3 тыс.рублей) составит **30,0%**.

Сравнение расходов бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» на 2022-2024 годы и ожидаемых расходов 2021 года приведено в таблице №26.

Таблица № 26 (тыс. рублей)

Наименование раздела, подраздела	Раздел подраздел	тыс. руб.				доля в общих расходах		изменение 2022 к 2021	
		з-н №84-ОЗ от 07.10.21	2022 (проект)	2023 (проект)	2024 (проект)	2021 (за кон)	2022 (проект)	тыс. руб.	%
ВСЕГО РАСХОДОВ	х	213 723 030,8	186 946 601,5	191 289 587,1	192 815 757,1	х	х	-26 776 429,3	-12,5
Национальная экономика	04	27 308 952,5	19 271 511,1	19 590 853,3	19 882 172,9	100,0	100,0	-8 037 441,4	-29,4
Общеэкономические вопросы	04 01	727 998,0	776 306,5	754 806,5	758 271,9	2,7	4,0	48 308,5	6,6
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04 04	159,1	160,0	160,0	160,0	0,0	0,0	0,9	0,6
Сельское хозяйство и рыболовство	04 05	1 430 032,1	1 467 231,0	1 702 637,9	1 614 138,8	5,2	7,6	37 198,9	2,6
Водное хозяйство	04 06	218 688,9	174 443,5	47 739,9	47 664,8	0,8	0,9	-44 245,4	-20,2
Лесное хозяйство	04 07	411 368,5	191 591,8	161 273,3	182 140,7	1,5	1,0	-219 776,7	-53,4
Транспорт	04 08	5 256 064,5	2 926 699,4	2 976 376,1	2 976 376,1	19,2	15,2	-2 329 365,1	-44,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04 09	15 526 532,1	12 110 026,4	12 655 241,7	13 054 970,3	56,9	62,8	-3 416 505,7	-22,0
Связь и информатика	04 10	454 304,4	191 332,0	189 074,4	188 533,5	1,7	1,0	-262 972,4	-57,9
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	04 11	8 480,0	9 500,1	9 500,1	9 500,1	0,0	0,0	1 020,1	12,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	3 275 324,9	1 424 220,4	1 094 043,4	1 050 416,7	12,0	7,4	-1 851 104,5	-56,5

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в 2022 году будут осуществлять 20 главных распорядителей бюджетных средств по 14 государственным программам, наиболее крупными из которых являются:

- ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (09), расходы по которой в 2022 году составят 11 986 048,8 тыс.рублей или 62,2% от общего объема по разделу (в 2023 году – 12 783 363,8 тыс.рублей, в 2024 году – 13 206 013,8 тыс.рублей);

- ГП КО «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса» (17), расходы по которой в 2022 году составят 2 926 699,4 тыс.рублей или 15,2% от общего объема по разделу (в 2023 году – 2 976 376,1 тыс.рублей, в 2024 году – 2 976 376,1 тыс.рублей);

- ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий Кузбасса» (07), расходы по которой в 2022 году составят 1 467 113,3 тыс.рублей или 7,6% от общего объема по разделу (в 2023 году – 1 702 519,6 тыс.рублей, в 2024 году – 1 614 020,5 тыс.рублей).

Расходы по разделу 04 подразделу 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» предусматриваются законопроектом в сумме 160,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует ожидаемому исполнению бюджета в 2021 году (159,1 тыс. рублей).

Расходы по разделу 04 подразделам 06 «Водное хозяйство» и 07 «Лесное хозяйство» предусматриваются на 2022 год, соответственно, в размере 174 443,5 тыс. рублей и 191 591,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу 04 подразделу 08 «Транспорт» на 2022 год планируются в объеме 2 926 699,4 тыс. рублей, что на 2 329 365,1 тыс. рублей меньше ожидаемых расходов в 2021 году.

Наибольшую долю расходов по разделу 04 на 2022 год занимает подраздел 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) в сумме 12 110 026,4 тыс.рублей или 62,8% от общих расходов по разделу.

Наибольшая доля расходов приходится на исполнение мероприятий подраздела по ГРБС - Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса (код 013) – в сумме 12 109 098,6 тыс.рублей (в 2023 году – 12 632 125,6 тыс.рублей, в 2024 году – 13 054 775,6 тыс.рублей).

Предлагаемые законопроектом плановые расходы на 2022 год по подразделу 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) меньше ожидаемой оценки 2021 года на сумму 3 416 505,7 тыс. рублей или на 22,0%.

Сокращение предполагаемых расходов по подразделу привело к уменьшению бюджетных ассигнований на 2022 год по ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса».

Источником финансирования расходов по подразделу 09 являются средства дорожного фонда, которые формируются в размере не менее прогнозируемого объема доходов областного бюджета от поступлений определенных видов доходов и межбюджетных трансфертов из федерального

бюджета областному бюджету (ст. 2 Закона Кемеровской области от 02.06.2011 № 68-ОЗ «О создании дорожного фонда Кемеровской области-Кузбасса»).

В 2022 году должен быть сформирован региональный дорожный фонд в сумме не менее 12 123 827,0 тыс. рублей, в 2023 году в сумме не менее 12 497 144,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме не менее 12 724 371,0 тыс. рублей.

В текстовой части Законопроекта об областном бюджете (статья 8) утвержденный объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Кемеровской области составил на 2022 год в сумме 12 110 635,0 тыс. рублей, и плановые периоды 2023 и 2024 годов в суммах 12 633 662,0 тыс. рублей и 13 056 312,0 тыс. рублей. Утвержденный объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2022 год меньше прогнозируемого объема доходов областного бюджета на сумму 13 192,0 тыс. рублей, что не соответствует нормам статьи 2 Закона Кемеровской области от 02.06.2011 № 68-ОЗ «О создании дорожного фонда Кемеровской области-Кузбасса»

Утвержденный объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 и 2024 годы больше прогнозируемого объема доходов областного бюджета, что соответствует нормам Закона Кемеровской области №68-ОЗ.

Прогнозируемые доходы областного бюджета на 2022 год для формирования регионального дорожного фонда меньше ожидаемой оценки по данным КСПКО 2021 года на 592 075,2 тыс. рублей (оценка 2021 года – 12 702 710,5 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2022 год предусматриваются в размере 1 424 220,4 тыс.рублей или 7,4% от общего объема по разделу 04 «Национальная экономика». Предлагаемые законопроектом расходы по данному подразделу в 2022 году уменьшатся к ожидаемой оценке 2021 года на 1 851 104,5 тыс.руб. или на 56,5%.

По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в 2022 году планируется финансирование расходов по 12 главным распорядителям бюджетных средств, в том числе по 9-ти госпрограммам на сумму 1 332 445,0 тыс.рублей (в 2023 году – 1 002 268,0 тыс.рублей, в 2024 году – 958 641,3 тыс.рублей) и на расходы непрограммных направлений деятельности на сумму 91 775,4 тыс.рублей (в 2023 году – 91 775,4 тыс.рублей, в 2024 году – 91 775,4 тыс.рублей).

По главному распорядителю бюджетных средств – Министерству строительства Кузбасса в подразделе 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» (раздел 04 «Национальная экономика») утверждены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности органов государственной власти Кемеровской области-Кузбасса в сумме 135 870,9 тыс. рублей на очередной год и плановые периоды (по 45 290,3 тыс. рублей ежегодно). При этом, расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (субсидии бюджетным учреждениям)

предусмотрены по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 27 966,6 тыс. рублей на очередной год и плановые периоды (по 9 322,2 тыс. рублей ежегодно).

Исходя из норм Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденных Приказом Минфина России от 06.06.2019 №85Н Министерством строительства Кузбасса нарушена бюджетная дисциплина в части надлежащей классификации расходов.

Законопроектом расходы областного бюджета по **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2022 год предусмотрены в сумме 19 107 388,7 тыс.рублей (2023 год – 21 120 787,1 тыс.рублей, 2024 год – 18 071 137,5 тыс.рублей), что меньше на 5 191 393,4 тыс.рублей или на 21,4% уровня ожидаемой оценки 2021 года (Закон №84-ОЗ от 07.10.21) – 24 298 782,1 тыс.рублей.

Доля раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общей сумме расходов бюджета на 2022 год (186 946 601,5 тыс.рублей) составит **10,2%**. При этом доля уменьшения расходов по разделу в общем сокращении расходов бюджета (26 776 429,3 тыс.рублей) составит **19,4%**.

Сравнение расходов бюджета по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2022-2024 годы и ожидаемых расходов 2021 года приведено в таблице № 27.

Таблица № 27 (тыс. рублей)

Наименование раздела, подраздела	Раздел подраздел	тыс. руб.				доля в общих расходах		изменение 2022 к 2021	
		з-н №84-ОЗ от 07.10.21	2022 (проект)	2023 (проект)	2024 (проект)	2021 (закон)	2022 (проект)	тыс. руб.	%
ВСЕГО РАСХОДОВ	х	213 723 030,8	186 946 601,5	191 289 587,1	192 815 757,1	х	х	-26 776 429,3	-12,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	24 298 782,1	19 107 388,7	21 120 787,1	18 071 137,5	100,0	100,0	-5 191 393,4	-21,4
Жилищное хозяйство	05 01	6 525 560,4	2 222 413,7	4 535 840,2	2 057 402,5	26,9	11,6	-4 303 146,7	-65,9
Коммунальное хозяйство	05 02	15 598 519,6	15 266 393,2	15 168 086,5	14 525 051,6	64,2	79,9	-332 126,4	-2,1
Благоустройство	05 03	1 842 560,5	1 225 553,8	1 056 776,0	1 164 042,0	7,6	6,4	-617 006,7	-33,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05 05	332 141,6	393 028,0	360 084,4	324 641,4	1,4	2,1	60 886,4	18,3

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2022 году будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств, основными из которых являются Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса (код 013) – 85,4% от общих расходов по разделу или в сумме 16 310 128,8 тыс.рублей и Министерство строительства

Кузбасса (код 897) – 13,2% от общих расходов по разделу или в сумме 2 524 646,5 тыс.рублей.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» сформированы по 7-ми госпрограммам, наиболее крупными из которых являются:

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) в сумме 2 524 646,5 тыс.рублей или 13,2% от общих расходов по разделу (в 2023 году – 4 546 559,0 тыс.рублей, в 2024 году – 2 066 724,7 тыс.рублей);

- ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (09) в сумме 14 639 857,6 тыс.рублей или 76,6% от общих расходов по разделу (в 2023 году – 14 514 397,3 тыс.рублей, в 2024 году – 14 421 656,0 тыс.рублей);

- ГП КО «Формирование современной городской среды Кузбасса» (22) в сумме 1 147 901,0 тыс.рублей или 6,0% от общих расходов по разделу (в 2023 году – 982 001,0 тыс.рублей, в 2024 году – 1 091 112,2 тыс.рублей).

Бюджетные ассигнования по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» в 2022 году (2 222 413,7 тыс.рублей) снизились по сравнению с 2021 годом (6 525 560,4 тыс.рублей) на 4 303 146,7 тыс.рублей или **на 65,9%**. Уменьшение бюджетных ассигнований обусловлено снижением поступлений средств из федерального бюджета – средства Фонда содействия по реформированию жилищно-коммунального хозяйства на реализацию мероприятия «переселение граждан из аварийного жилищного фонда» в сумме 3 793 330,3 тыс. руб., и, следовательно, сокращение расходов за счет средств областного бюджета на сумму 483 777,4 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу составила 11,6% от общих расходов по разделу 05.

Наибольший удельный вес в общих расходах раздела приходится на подраздел 02 «Коммунальное хозяйство» - 79,9%. Бюджетные ассигнования на 2022 год (15 266 393,2 тыс.рублей) уменьшились по сравнению с ожидаемым уровнем 2021 года (15 598 519,6 тыс.рублей) на 332 126,4 тыс.рублей или на 2,1%.

По подразделу 03 «Благоустройство» бюджетные ассигнования на 2022 год (1 225 553,8 тыс.рублей) также уменьшились по сравнению с ожидаемым уровнем 2021 года (1 842 560,5 тыс.рублей) на 617 006,7 тыс.рублей или **на 33,5%**. Доля расходов по данному подразделу составила 6,4% от общих расходов по разделу 05.

По подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» бюджетные ассигнования на 2022 год (393 028,0 тыс.рублей), напротив, увеличились по сравнению с ожидаемым уровнем 2021 года (332 141,6 тыс.рублей) на 60 886,4 тыс.рублей или на 18,3%. Доля расходов по данному подразделу составила 2,1% от общих расходов по разделу 05.

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» предусматриваются на 2022 год в размере – 645 788 тыс. рублей, что на

26 413,1 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения расходов по разделу 06 в 2021 году. На 2023 год на охрану окружающей среды предлагается направить 166 850,1 тыс. рублей, а в 2024 году – 167 341,7 тыс. рублей. Доля расходов на охрану окружающей среды в общем объеме расходов областного бюджета в 2022 году составит 0,3 %, что не позволит обеспечить высокие стандарты экологического благополучия региона, как это требует Президент Российской Федерации.

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

Запланированные расходы по разделу 07 «Образование» на 2022 год предусмотрены в сумме 42 253 714,3 тыс. рублей, что составляет 22,6% от общего объема планируемых бюджетных ассигнований на 2022 год.

Сравнительные данные запланированных расходов бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и ожидаемых расходов бюджета за 2021 год по разделу 07 «Образование», приведены в таблице № 27

Таблица № 27 (тыс. рублей)

Наименование раздела, подраздела	Ожидаемое исполнение бюджета на 2021 год (в ред. от 07.10.2021 Закона №160-ОЗ)	%	2022 год	%	2023 год	%	2024 год	%	Отклонение (гр.4-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Образование (07)	45 300 079,3	100	42 253 714,3	100	40 883 288,2	100	40 955 184,4	100	- 3 046 365,0
Дошкольное образование (07-01)	11 140 749,8	24,6	9 315 493,3	22,0	9 551 345,4	23,4	9 687 705,4	23,7	- 1 825 256,5
Общее образование (07-02)	25 665 822,1	56,7	24 746 818,6	58,6	23 900 946,4	58,5	23 407 532,7	57,2	- 919 003,5
Дополнительное образование детей (07-03)	628 235,5	1,4	487 103,7	1,2	434 140,2	1,6	541 248,3	1,3	- 141 131,8
Среднее профессиональное образование (07-04)	5 401 086,3	11,9	5 288 054,9	12,5	5 296 418,8	13,0	5 325 820,6	13,0	- 113 031,4

Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (07-05)	287 753,6	0,6	285 663,2	0,7	285 663,2	0,7	285 663,2	0,7	- 2 090,4
Молодежная политика (07-07)	254 229,1	0,6	99 244,9	0,2	99 244,9	0,2	99 244,9	0,2	- 154 984,2
Другие вопросы в области образования (07-09)	1 922 203,2	4,2	2 031 335,7	4,8	1 315 529,3	3,2	1 607 969,3	3,9	+ 109 132,5

Из данных, приведенных в таблице видно, что предполагаемые законопроектом плановые расходы по разделу на 2022 год составляют 42 253 714,3 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки 2021 года на сумму 3 046 365,0 тыс. рублей или 6,7%, в том числе по подразделам:

- по подразделу 01 «Дошкольное образование» планируемые расходы на 2022 год составляют 9 315 493,3 тыс. рублей, что на 1 825 256,5 тыс. рублей или на 14,6% меньше ожидаемых расходов 2021 года;

- по подразделу 02 «Общее образование» планируемые расходы на 2022 год составляют 24 746 818,6 тыс. рублей, что на 919 003,5 тыс. рублей или на 3,6% меньше ожидаемых расходов 2021 года;

- по подразделу 03 «Дополнительное образование детей» планируемые расходы на 2022 год составляют 487 103,7 тыс. рублей, что на 141 131,8 тыс. рублей или на 22,5% меньше ожидаемых расходов 2021 года;

- по подразделу 04 «Среднее профессиональное образование» планируемые расходы на 2022 год составляют 5 288 054,9 тыс. рублей, что на 113 031,4 тыс. рублей или на 2,1% меньше ожидаемых расходов 2021 года;

- по подразделу 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» планируемые расходы на 2022 год составляют 285 663,2 тыс. рублей, что на 2 094,4 тыс. рублей или на 0,7% меньше ожидаемых расходов 2021 года;

- по подразделу 07 «Молодежная политика» планируемые расходы на 2022 год составляют 99 244,9 тыс. рублей, что на 154 984,2 тыс. рублей или на 61,0% меньше ожидаемых расходов 2021 года;

- по подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» планируемые расходы на 2022 год составляют 2 031 335,7 тыс. рублей, что на 109 132,58 тыс. рублей или на 5,7% больше ожидаемых расходов 2021 года.

Расходы по разделу в 2022 году будут осуществлять 42 главных распорядителя бюджетных средств, основными из которых являются Министерство образования и науки Кузбасса (код 012) – в сумме 38 562 113,7 тыс. рублей или 91,3% от общих расходов по разделу и Министерство строительства Кузбасса (код 897) – в сумме 2 652 250,7 тыс. рублей или 6,3% от общих расходов по разделу.

Расходы по разделу 07 «Образование» в 2022 году сформированы по 11-ти государственным программам, а также непрограммному направлению деятельности, наиболее крупными из которых являются:

- Государственная программа Кемеровской области-Кузбасса «Развитие системы образования Кузбасса» (10) на сумму 38 955 278,4 тыс. рублей или 92,2% от общих расходов по разделу 07 «Образование»;

- Государственная программа Кемеровской области-Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) на сумму 2 227 965,5 тыс. рублей или 5,3% от общих расходов по разделу 07 «Образование».

По разделу 09 «Здравоохранение» – предполагаемые законопроектом плановые расходы на 2022 год составляют 18 735 768,5 тыс. рублей, что меньше ожидаемых расходов 2021 года на сумму 2 489 813,0 тыс. рублей или 11,7 %.

Планируется сократить расходы в 2022 году по сравнению с ожидаемыми расходами на 2021 год по следующим подразделам:

- по подразделу 01 «Стационарная медицинская помощь» предполагаемые расходы снизились на 316 632,0 тыс. рублей или на 5,5 % и составили 5 412 214,2 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу составила 28,9 % от общих расходов по разделу;

- по подразделу 02 «Амбулаторная помощь» – предполагаемые расходы снизились на 41 620,5 тыс. рублей или на 2,1 % и составили 1 974 490,2 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу составила 10,5% от общих расходов по разделу;

- по подразделу 05 «Санаторно-оздоровительная помощь» – предполагаемые расходы снизились на 57 150,0 тыс. рублей или на 21,4 % и составили 587 372,7 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу составила 3,1 % от общих расходов по разделу;

- по подразделу 06 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов» – предполагаемые расходы снизились на 3 702,3 тыс. рублей или на 0,1 % и составили 558 161,3 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу составила 3,0 % от общих расходов по разделу;

- по подразделу 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» – предполагаемые расходы снизились на 2 074 344,6 тыс. рублей или на 17,2 % и составили 9 963 563,9 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу составила 53,2 % от общих расходов по разделу;

Планируется увеличить расходы в 2022 году по сравнению с ожидаемыми расходами на 2021 год по следующим подразделам:

- по подразделу 03 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» – предполагаемые расходы увеличились на 2 181,4 тыс. рублей или на

1,5 % и составили 149 085,2 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу составила 0,8 % от общих расходов по подразделу;

- по подразделу 04 «Скорая медицинская помощь» – предполагаемые расходы увеличились на 500,1 тыс. рублей или на 0,8 % и составили 60 261,0 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу составила 0,4% от общих расходов по разделу;

- по подразделу 07 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» – предполагаемые расходы на 2022 год увеличились на 954,8 тыс. рублей или на 3,2 % и составили 30 620,0 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу составила 0,2 % от общих расходов по разделу.

По разделу 10 «Социальная политика» предполагаемые законопроектом плановые расходы на 2022 год составляют 51 589 566,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемых расходов 2021 года на 2 383 017,2 тыс. рублей или 4,4%, в том числе по подразделам:

- по подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» расходы составят 395 576,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемых расходов 2021 года на 611,0 тыс. рублей или 0,2%. Доля расходов по данному подразделу составляет 0,8% от общих расходов по разделу;

- по подразделу 02 «Социальное обслуживание населения» расходы составят 6 508 549,4 тыс. рублей, что меньше ожидаемых расходов 2021 года на 21 124,3 тыс. рублей или на 0,3%;

- по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» расходы составят 29 838 872,3 тыс. рублей, что меньше ожидаемых расходов 2021 года на 13 287,9 тыс. рублей. Доля расходов по данному разделу составила 57,8% от общих расходов по разделу;

- по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» расходы составят 12 714 717,4 тыс. рублей, что меньше ожидаемых расходов 2021 года на 2 473 135,8 тыс. рублей или на 16,3%. Доля расходов по данному подразделу составляет 24,6% от общих расходов по разделу;

- по подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» на 2022 год расходы составят 2 131 850,9 тыс. рублей, что больше ожидаемых расходов 2021 года на 125 141,8 тыс. рублей или на 6,2%. Доля расходов по данному разделу составила 4,1% от общих расходов по разделу.

Проектом закона предлагается утвердить расходы областного бюджета по **разделу 12 «Средства массовой информации»** на 2022 год в сумме 72 440,0 тыс. рублей. На плановый период планируется выделять ежегодно также по 72 440,0 тыс. рублей.

Средства по разделу в полном объеме используются в рамках государственной программы Кемеровской области – Кузбасса «Пресса Кузбасса» на 2014 - 2024 годы», утвержденной постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 11.10.2013 № 423.

Ожидаемые расходы по указанной госпрограмме в 2021 году составляют 92 523,0 тыс. рублей, что превышает на 20 083,0 тыс. рублей (на 21,7%) объем финансирования на 2022 год согласно законопроекту.

Статьей 11 проекта закона предлагается установить верхние пределы:

-государственного внутреннего долга Кемеровской области – Кузбасса на 1 января 2023 года в сумме 83 361 099,8 тыс. рублей, на 1 января 2024 года – 97 760 453,7 тыс. рублей, на 1 января 2025 года – 112 951 117,9 тыс. рублей;
-государственного внешнего долга Кемеровской области – Кузбасса на 1 января 2023 года в сумме 5 859 378,6 тыс. рублей, на 1 января 2024 года – 5 402 294,2 тыс. рублей, на 1 января 2025 года – 4 945 209,8 тыс. рублей.

Исходя из прогнозируемого государственного внутреннего долга Кемеровской области – Кузбасса расходы по **разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** предлагается утвердить на 2022 год в сумме 3 727 917,0 тыс. рублей и на плановый период в сумме 4 021 000,3 тыс. рублей в 2023 году и 5 172 193,2 тыс. рублей в 2024 году.

Предлагаемый законопроектом объем финансирования на 2022 год по обслуживанию государственного и муниципального долга превышает ожидаемое исполнение 2021 года на 1 386 267,0 тыс. рублей или на 37,2%.

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

Учитывая то обстоятельство, что объемы расходов областного бюджета на 2022 год, предлагаемые к утверждению в представленном законопроекте, не позволят в полном объеме обеспечить действующие расходные обязательства Кемеровской области – Кузбасса (с учетом расходов для реализации мероприятий по противодействию распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)), необходимости безусловной реализации майских Указов Президента Российской Федерации (в части увеличения размеров оплаты труда), а также в целях реализации других управленческих решений, расходы бюджета неизбежно будут скорректированы в сторону увеличения, что приведет к увеличению дефицита областного бюджета и объема государственных заимствований для его покрытия, что, в свою очередь, повлечет увеличение расходов на обслуживание государственного долга.

В разделе 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» отражены только дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, иные дотации и прочие межбюджетные трансферты общего характера. Целевые межбюджетные трансферты (субсидии, субвенции) отражены в соответствующих функциональных разделах расходной части бюджета.

Объем межбюджетных трансфертов общего характера муниципальным образованиям в 2022 году предлагается к утверждению в сумме 18 755 763,8 тыс. рублей, что составляет 10,0% расходной части областного бюджета. В плановом периоде доля межбюджетных трансфертов в расходах областного бюджета имеет тенденцию к уменьшению: в 2023 году - 12 281 224,3 тыс. рублей или 6,4% расходной части областного бюджета; в 2024 году – соответственно 7 646 036,7 тыс. рублей или 4,0%.

Основными направлениями предоставления межбюджетных трансфертов являются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) – 14 314 333,0 тыс. рублей. Они составляют 76,3% расходов раздела 14, что обусловлено необходимостью обеспечения большей самостоятельности органов местного самоуправления и повышения их ответственности за результаты деятельности. Статьей 10 проекта закона установлен критерий выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) на 2022 год в размере 1,82; на 2023 год - 1,81; на 2024 год - 1,75.

В соответствии со ст. 172 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 4 Закона Кемеровской области от 14.11.2005 №111-ОЗ «О бюджетном процессе Кемеровской области» **законопроект сформирован в программной структуре расходов на основе проектов изменений 26-ти государственных программ Кемеровской области - Кузбасса** с учетом целей социально-экономического развития, определенных Стратегией социально-экономического развития Кемеровской области - Кузбасса на период до 2035 года.

Проведенный анализ показал соответствие наименований государственных программ, представленных в составе приложений к законопроекту, Перечню государственных программ Кемеровской области, утвержденному распоряжением Коллегии АКО от 26.08.2013 №652-р (ред. от 25.08.2021 №485-р).

Общие объемы финансирования государственных программ составили:

- в 2022 году в сумме 180 464 519,5 тыс.рублей или 96,5% от расходов бюджета;
- в 2023 году в сумме 173 154 274,0 тыс.рублей или 90,5% от расходов бюджета;
- в 2024 году в сумме 168 071 541,0 тыс.рублей или 87,2% от расходов бюджета.

Данные о расходах областного бюджета в разрезе государственных программ на 2022-2024 годы и ожидаемых расходах 2021 года (в редакции Областного бюджета от 07.10.2021 №84-ОЗ) представлены в Таблице № 28.

Таблица № 28 (тыс. рублей)

Наименование государственной программы	№ ГП	Ожидаемые расходы 2021 года (ред. Закона №84-ОЗ от 07.10.21)	Период			Отклонение, (гр.4-гр.3)	Доля в общих расходах бюджета 2022 года, %
			2022 год	2023 год	2024 год		
1	2	3	4	5	6	7	8
ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса»	01	36 459 247,5	34 876 044,1	33 451 067,0	34 160 944,9	-1 583 203,4	18,7
ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса»	02	30 777 063,8	29 879 689,1	30 446 530,9	31 030 835,5	-897 374,7	16,0
ГП КО «Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса»	03	133 841,0	26 597,5	16 450,9	16 450,9	-107 243,5	0,0
ГП КО «Информационное общество Кузбасса»	04	1 119 792,6	884 704,2	844 289,1	843 748,2	-235 088,4	0,5
ГП КО «Содействие занятости населения Кузбасса»	05	2 821 475,7	2 334 436,1	2 292 906,9	2 291 985,7	-487 039,6	1,2
ГП КО «Экология, недропользование и рациональное водопользование»	06	771 420,9	733 031,7	130 239,9	130 164,8	-38 389,2	0,4
ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий Кузбасса»	07	1 425 594,8	1 467 113,3	1 702 519,6	1 614 020,5	41 518,5	0,8
ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса»	08	19 667 253,8	10 848 440,1	10 938 837,1	6 777 621,5	-8 818 813,7	5,8
ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса»	09	30 804 724,1	26 625 906,4	27 297 761,1	27 627 669,8	-4 178 817,7	14,2
ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса»	10	43 538 842,2	41 342 695,4	40 529 848,1	40 162 934,6	-2 196 146,8	22,1
ГП КО «Физическая культура и спорт Кузбасса»	11	7 826 368,8	2 718 158,7	3 723 322,9	1 926 023,2	-5 108 210,1	1,5
ГП КО «Культура Кузбасса»	12	2 457 250,2	2 155 458,1	2 126 816,2	2 228 655,6	-301 792,1	1,2
ГП КО «Пресса Кузбасса»	13	92 523,0	72 440,0	72 440,0	72 440,0	-20 083,0	0,0
ГП КО «Имущественный комплекс Кузбасса»	14	203 553,7	219 669,4	219 669,4	219 669,4	16 115,7	0,1
ГП КО «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области»	15	627 392,3	649 572,6	666 337,9	619 545,0	22 180,3	0,3
ГП КО «Обеспечение безопасности населения Кузбасса»	16	12 175,1	18 585,6	18 585,6	18 585,6	6 410,5	0,0
ГП КО «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса»	17	5 254 818,5	2 926 699,4	2 976 376,1	2 976 376,1	-2 328 119,1	1,6
ГП КО «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области»	18	209 090,7	246 297,7	364 687,1	321 060,4	37 207,0	0,1
ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса»	19	22 109 416,0	19 182 837,0	12 661 576,3	12 812 667,2	-2 926 579,0	10,3
ГП КО «Оказание содействия добровольному переселению в Кемеровскую область - Кузбасс соотечественников, проживающих за рубежом»	20	6 800,0	6 800,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ГП КО «Охрана, защита, воспроизводство и использование лесов и	21	477 557,8	278 061,5	245 049,5	266 408,5	-199 496,3	0,1

объектов животного мира Кузбасса»							
ГП КО «Формирование современной городской среды Кузбасса»	22	1 774 977,4	1 147 901,0	982 001,0	1 091 112,2	-627 076,4	0,6
ГП КО «Развитие промышленности Кузбасса»	23	356 545,9	142 215,4	142 215,4	142 215,4	-214 330,5	0,1
ГП КО «Комплексное развитие сельских территорий Кузбасса»	24	230 840,8	16 008,4	5 310,0	5 310,0	-214 832,4	0,0
ГП КО «Туризм, молодежная политика и общественные отношения Кузбасса»	25	1 080 335,6	1 560 072,8	1 194 352,0	610 012,0	479 737,2	0,8
ГП КО «Наука и университеты Кузбасса»	26	0,0	105 084,0	105 084,0	105 084,0	105 084,0	0,1
Государственные программы	х	210 238 902,2	180 464 519,5	173 154 274,0	168 071 541,0	-29 774 382,7	96,5
Непрограммное направление деятельности	99	3 484 128,6	6 482 082,0	3 085 313,1	3 094 216,1	2 997 953,4	3,5
Условно утвержденные расходы		0,0	0,0	15 050 000,0	21 650 000,0	0,0	0,0
Итого расходы бюджета	х	213 723 030,8	186 946 601,5	191 289 587,1	192 815 757,1	-26 776 429,3	100,0

Расходы по государственным программам в 2022 году, по сравнению с ожидаемыми расходами 2021 года, **сократились** в объеме 29 774 382,7 тыс.рублей или **на 14,2%**. Уменьшение бюджетных ассигнований на 2022 год, по сравнению с показателями областного бюджета на 2021 год, предусматривается по 18 госпрограммам на общую сумму **30 482 635,9 тыс.рублей**. Наибольшее сокращение расходов предусматривается по 6-ти госпрограммам (83,8% от суммы общего сокращения расходов по ГП):

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» на сумму 8 818 813,7 тыс.рублей или 44,8%;
- ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» на сумму 4 178 817,7 тыс.рублей или 13,6%;
- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» на сумму 2 196 146,8 тыс.рублей или на 5,0%;
- ГП КО «Физическая культура и спорт Кузбасса» на сумму 5 108 210,1 тыс.рублей или на 65,3%;
- ГП КО «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса» на сумму 2 328 119,1 тыс.рублей или на 44,3%;
- ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса» на сумму 2 926 579,0 тыс. рублей или на 13,2%.

Законопроект предусматривает **увеличение** бюджетных ассигнований на 2022 год, по сравнению с показателями Закона Кемеровской области - Кузбасса от 07.10.2021 № 84-ОЗ на 2021, по 7-ми госпрограммам на сумму **708 253,2 тыс.рублей**. Запланированные расходы по данным госпрограммам составляют 2,4% (4 266 395,4т.р.) от всех расходов на реализацию государственных программ на 2022 год. Наибольшую долю в увеличении бюджетных ассигнований (82,5%) составляют две государственные программы:

- «Туризм, молодежная политика и общественные отношения Кузбасса» (доля 67,7%) – увеличение бюджетных ассигнований составило 479 737,2 тыс.рублей.

- «Наука и университеты Кузбасса» (доля 14,8 %) – увеличение бюджетных ассигнований составило 105 084,0 тыс.рублей.

В 2022 году наибольший удельный вес (81,3%) в общих расходах бюджета составляют 5 госпрограмм с объёмом бюджетных ассигнований в сумме 151 907 172,0 тыс.рублей.

Следует отметить, что несмотря на общее сокращение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ на 2022 год, бюджет имеет социальную направленность. Так, затраты на здравоохранение (ГП 01), социальную поддержку населения (ГП 02), образование (ГП 10) составляют 106 098 428,6 тыс.рублей или 56,8% от общих расходов бюджета.

Анализ государственных программ Кемеровской области – Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (ГП-08), «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (ГП-09), «Имущественный комплекс Кузбасса» (ГП-14) на 2022 год показал следующее:

1) Законопроектом на 2022 год в рамках реализации ГП-14 запланированные расходы увеличены на 7,9% от уровня текущего года и составили 219 669,4 тыс.рублей (в 2021 году – 203 553,7 тыс.рублей). Объем финансовых ресурсов по подпрограмме «Управление государственным имуществом» увеличен на 11,5% к уровню текущего года и составил 132 208,4 тыс.рублей.

2) Законопроектом на 2022 год в рамках реализации ГП-08 и ГП-09 запланированные расходы уменьшены:

- **на 44,8% от уровня текущего года** по ГП-08 и составили 10 848 440,1 тыс.рублей, (в 2021 году – 19 667 253,8 тыс.рублей), из них объем финансовых ресурсов по подпрограмме «Развитие социальной инфраструктуры жизнеобеспечения населения Кемеровской области - Кузбасса» уменьшен **на 47,8% к уровню текущего года** и составил 4 483 886,2 тыс.рублей;

- на 13,6% от уровня текущего года по ГП-09 и составили 26 625 906,4 тыс.рублей (в 2021 году – 30 804 724,1 тыс.рублей). Сокращение запланированных расходов по государственной программе, прежде всего, обусловлено уменьшением бюджетных ассигнований по подпрограмме «Дорожное хозяйство» - показатель снижен на 21,5% к уровню текущего года и составил 11 231 779,6 тыс.рублей. В рамках данной подпрограммы основное снижение приходится на мероприятие «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения» - расходы уменьшены на 1 576 511,3 тыс.рублей или 23,6%.

В пояснительной записке к проекту закона Кемеровской области – Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» отражены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий ГП КО «Имущественный комплекс Кузбасса»: в целях повышения эффективности управления и распоряжения государственным имуществом и земельными ресурсами на территории Кемеровской области – Кузбасса, совершенствования системы налогового администрирования, создания полного и достоверного источника информации, используемого в целях налогообложения на 2022-2024 годы в сумме 659008,2 тыс. рублей (219 669,4 тыс. рублей в год), из которых 95% занимают расходы по обеспечению деятельности органов государственной власти (КУГИ Кузбасса) и его подведомственных учреждений, а реализация конкретных мероприятий занимает всего 5%.

В законопроекте расходы на реализацию мероприятий по государственной программе Кемеровской области-Кузбасса «Развитие здравоохранения Кузбасса» на 2014-2024 годы» предусмотрены в размере 34 876 044,1 тыс. рублей или 18,7 % от общих объемов по государственным программам и непрограмным направлениям деятельности, на 2023 год – 33 451 067,0 тыс. рублей или 17,5 %, 2024 год – 34 160 944,9 тыс. рублей или 17,7 %.

Предполагаемые расходы на 2022 год уменьшились на 1 583 203,4 тыс. рублей или на 4,4 % по сравнению с расходами на 2021 год.

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

- подпрограмма «Управление развитием отрасли» в сумме 15 111 581,8 тыс. рублей или 43,3% от общих расходов по программе;

- подпрограмма «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» в сумме 11 881 998,1 тыс. рублей или 34,1% от общих расходов по программе.

В 2022 году несмотря на общее сокращение расходов по программе на общую сумму 1 583 203,4 тыс. рублей или на 4,4 % по сравнению с плановыми расходами на 2021 год, по отдельным подпрограммам наблюдается увеличение бюджетных ассигнований. В итоге, сокращение расходов предусмотрено по следующим подпрограммам:

- «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» – на 2 166 856,8 тыс. рублей или на 15,4 % за счет уменьшения расходов на «Меры, связанные с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции» на сумму 739 390,4 тыс. рублей, «Дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи

лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации» на сумму 708 841,9 тыс. рублей, «Дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации» на сумму 354 455,0 тыс. рублей, «Финансовое обеспечение выплат стимулирующего характера за дополнительную нагрузку медицинским работникам, участвующим в проведении вакцинации взрослого населения против новой коронавирусной инфекции, и расходов, связанных с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска медицинским работникам, которым предоставлялись указанные стимулирующие выплаты, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации» на сумму 341 365,0 тыс. рублей;

- «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» – на 35 111,7 тыс. рублей или на 4,6 % за счет сокращения расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений;

- «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детям» –на 57 150,0 тыс. рублей или на 8,9 % за счет уменьшения расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений;

- «Социальная поддержка» –на 2 580,9 тыс. рублей или на 0,2% за счет уменьшения расходов на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат.

В то же время в 2022 году планируется увеличение расходов на следующие подпрограммы:

- «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» –на 26 945,7 тыс. рублей или на 1,2 % за счет увеличения размера субсидий бюджетным учреждениям;

- «Экспертиза и контрольно-надзорные функции в сфере здравоохранения» – предполагаемые расходы на 2022 год увеличились на 70 531,4 тыс. рублей или на 4,6 % в связи с увеличением расходов по обеспечению льготными лекарственными средствами и медицинскими изделиями отдельных групп граждан по категориям заболеваний и уменьшением расходов по реализации отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения;

- «Охрана здоровья матери и ребенка» –на 14 409,9 тыс. рублей или на 1,5 % за счет увеличения расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений;

- «Управление развитием отрасли» – на 566 609,0 тыс. рублей или на 3,9 % за счет увеличения расходов на страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

В рамках утвержденной государственной программы осуществляется реализация региональных проектов в области здравоохранения.

В проекте бюджета предусмотрены средства на реализацию региональных проектов, направленных на достижение соответствующих результатов реализации федеральных проектов, обеспечивающих достижение национальных целей развития Российской Федерации на период до 2030 года, поставленных Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года». Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию региональных проектов в Кемеровской области – Кузбассе в области здравоохранения представлен в таблице № 30.

Таблица № 30 (тыс. рублей)

Наименование регионального проекта	2022 год	2023 год	2024 год
<i>Реализация мероприятий национального проекта «Здравоохранение»</i>	<i>1 627 003,8</i>	<i>1 152 581,2</i>	<i>1 377 088,1</i>
РП «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»	51 862,0	48 528,3	53 304,1
РП «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	619 573,8	470 388,9	683 402,8
РП «Борьба с онкологическими заболеваниями»	457 605,9	181 152,7	177 085,3
РП «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	341 800,0	341 800,0	341 800,0
РП «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	152 162,1	106 711,3	117 495,9
РП «Развитие экспорта медицинских услуг»	4 000,0	4 000,0	4 000,0

Государственная программа Кемеровской области-Кузбасса «Развитие системы образования Кузбасса» утверждена постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 04.09.2013 № 367.

В целом предполагаемые расходы бюджета по программе в 2022-2024 годах предусмотрены в размере 122 035 478,1 тыс. рублей, из них на 2022 год – 41 342 695,4 тыс. рублей (22,1% от всех запланированных расходов бюджета), на 2023 год в размере 40 529 848,1 тыс. рублей (21,2%), на 2024 год – 40 162 934,6 тыс. рублей (20,8%).

Расходы по данной программе предусмотрены в рамках 5 подпрограмм.

Расходы на реализацию государственной программы на 2022 год меньше прогнозируемых расходов бюджета на 2021 год на 2 196 146,8 тыс. рублей или на 5,0%.

Сокращение объема ассигнований на реализацию государственной программы в 2022 году в сравнении с 2021 годом планируется по всем её подпрограммам:

- по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей» предполагаемые расходы планируется

сократить на 809 420,4 тыс. рублей или на 2,3% по сравнению с ожидаемыми расходами по подпрограмме в 2021 году.

Так в 2022 году сократятся расходы на реализацию следующих региональных проектов:

- «Современная школа» на 565 779,5 тыс. рублей или на 39,9%;
- «Успех каждого ребенка» на 107 075,3 тыс. рублей или на 61,3%;
- «Цифровая образовательная среда» на 148 580,6 тыс. рублей или на 31,5%.

При этом в 2022 году планируется увеличение расходов на реализацию регионального проекта «Информационная инфраструктура» на 152 217,7 тыс. рублей или на 60,7%.

- по подпрограмме «Развитие профессионального образования» предполагаемые расходы сократились на 83 010,2 тыс. рублей или на 1,7% по сравнению с ожидаемыми расходами по подпрограмме в 2021 году.

Так в 2022 году сократятся расходы на реализацию регионального проекта «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)» на 22 712,6 тыс. рублей или на 26,2%.

- по подпрограмме «Социальные гарантии в системе образования» предполагаемые расходы сократились на 1 246 584,5 тыс. рублей или на 32,5% по сравнению с ожидаемыми расходами по подпрограмме в 2021 году;

Так в 2022 году не предусмотрены расходы на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации на 1 000 000,0 тыс. рублей.

- по подпрограмме «Реализация государственной политики» предполагаемые расходы сократились на 2 623,7 тыс. рублей или на 2,0% по сравнению с ожидаемыми расходами по подпрограмме в 2021 году;

- по подпрограмме «Содействие в реализации социальных, научных, образовательных, технологических проектов и программ» предполагаемые расходы сократились на 54 508,0 тыс. рублей или на 68,4% по сравнению с ожидаемыми расходами по подпрограмме в 2021 году, за счет уменьшения субсидии некоммерческим организациям, не являющимися государственными учреждениями Кемеровской области - Кузбасса.

Расходы на реализацию мероприятий по **Государственной программе Кемеровской области - Кузбасса «Социальная поддержка населения Кузбасса»** предусмотрены на 2022 год в сумме 29 879 689,1 тыс. рублей или 16,0% от общих объемов по государственным программам и непрограммным направлениям деятельности, на 2023 год в сумме 30 446 530,9 тыс. рублей или 15,9%, на 2024 год в сумме 31 030 835,5 тыс. рублей или 16,2 %.

Государственная программа включает в себя 5 подпрограмм, наиболее крупная из них – «Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» на 2022 год в сумме 21 999 571,8 тыс. рублей или 73,6% от общих расходов по программе.

В целом в сравнении с 2021 годом предусмотрено общее уменьшение объема ассигнований по государственной программе на сумму 897 374,7 тыс. рублей или на 2,9%:

По подпрограмме 1 «Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» предполагаемые расходы уменьшились на 933 782,9 тыс. рублей или на 4,1% по сравнению с ожидаемыми расходами на 2021 год за счет сокращения расходов по следующим мероприятиям:

- оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 46 000,0 тыс. рублей;

- выплата единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячные пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, в соответствии с Федеральным законом от 19.05.1995 № 81-ФЗ – 29 424,5 тыс. рублей;

- обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий, в соответствии с Законом Кемеровской области от 20 декабря 2004 года № 114-ОЗ «О мерах социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий» – 114 282,6 тыс. рублей;

- ежемесячная выплата на детей в возрасте от 3 до 7 лет – 199 044,2 тыс. рублей и другие.

Кроме того, по сравнению с ожидаемыми расходами на 2021 год предусмотрено увеличение расходов на 2022 год. Наибольшее увеличение предусмотрено по следующим расходам:

- обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда в соответствии с Законом Кемеровской области от 20 декабря 2004 года № 105-ОЗ «О мерах социальной поддержки отдельной категории ветеранов Великой Отечественной войны и ветеранов труда» расходы увеличились на 33 018,9 тыс. рублей;

- пособие на ребенка в соответствии с Законом Кемеровской области от 18 ноября 2004 года № 75-ОЗ «О размере, порядке назначения и выплаты пособия на ребенка» расходы увеличились на 29 277,5 тыс. рублей;

- осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно расходы увеличились на 870 418,4 тыс. рублей;

- оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан расходы увеличились на 75 465,8 тыс. рублей и другие.

По подпрограмме 2 «Развитие социального обслуживания населения» предполагаемые расходы уменьшились на 18 189,9 тыс. рублей или на 0,3% по сравнению с ожидаемыми расходами на 2021 год за счет сокращения расходов по следующим мероприятиям:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста, инвалидов и других категорий граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации – 12 949,6 тыс. рублей;

По подпрограмме 3 «Реализация дополнительных мероприятий, направленных на повышение качества жизни населения» предполагаемые расходы на 2022 год увеличились на 3 659,2 тыс. рублей или на 6,9% по сравнению с ожидаемыми расходами на 2021 год за счет увеличения расходов по ряду мероприятий. Основное из них – оказание адресной социальной помощи нуждающимся и социально незащищенным категориям граждан, семьям с детьми, семьям погибших шахтеров Кузбасса – 1 625,8 тыс. рублей.

По подпрограмме 4 «Повышение эффективности управления системой социальной поддержки и социального обслуживания» предполагаемые расходы на 2022 год увеличились на 51 012,2 тыс. рублей или на 15,5% по сравнению с ожидаемыми расходами на 2021 год за счет увеличения расходов по ряду мероприятий. Основные из них:

- социальная поддержка и социальное обслуживание населения в части содержания органов местного самоуправления в сумме – 36 923,5 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности органов государственной власти Кемеровской области - Кузбасса – 14 462,7 тыс. рублей.

По подпрограмме 5 «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» предполагаемые расходы на 2022 год уменьшились на 73,3 тыс. рублей или на 3,8% по сравнению с ожидаемыми расходами на 2021 год за счет уменьшения расходов по мероприятию – субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями Кемеровской области - Кузбасса 73,3 тыс. рублей.

Законопроектом запланировано общее снижение бюджетных ассигнований на 13% или на сумму -26 776 429,3 тыс.рублей. Наибольшее сокращение бюджетных ассигнований приходится на следующие группы видов расходов:

- «Межбюджетные трансферты» (500) в сумме 14 722 438,2 тыс.рублей или 15%, доля межбюджетных трансфертов в общей сумме запланированных расходов бюджета составит 45%;
- «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (400) в сумме 9 602 248,0 тыс.рублей или 76%, доля в общей сумме запланированных расходов составит 2%;
- «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (200) в сумме 3 200 688,6 тыс.рублей или 14%, доля в общей сумме запланированных расходов составит 10%;
- «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (600) в сумме 3 106 691,0 тыс.рублей или 12%, доля в общей сумме запланированных расходов составит 12%.

Доля группы видов расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами», «Социальное обеспечение и иные выплаты

населению» практически не изменится и останется на уровне 2021 года порядка 3% и 22% соответственно.

В структуре видов расходов законопроектом запланировано увеличение удельного веса групп видов расходов «Обслуживание государственного (муниципального) долга» с 1% до 2% или на сумму 1 386 267,0 тыс.рублей, «Иные бюджетные ассигнования» с 2% до 4% или на сумму 3 421 753,7 тыс.рублей.

Распределение бюджетных данных по видам расходов на 2022-2024 годы показано в таблице № 31.

Таблица № 30 (тыс. рублей)

Наименование	Вид расходов	тыс. руб.				доля в общих расходах		изменение 2022 к 2021	
		з-н №84-ОЗ от 07.10.21	2022 (проект)	2023 (проект)	2024 (проект)	2021 (закон)	2022 (проект)	тыс. руб.	%
ВСЕГО РАСХОДОВ	х	213 723 030,8	186 946 601,5	191 289 587,1	192 815 757,1	100	100	-26 776 429,3	-13
Условно утвержденные расходы	х	х	х	15 050 000,0	21 650 000,0	х	х	х	х
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций гос. (мун.) органами, казенными учреждениями, органами управления гос. внебюджет-ными фондами	100	5 898 247,9	5 650 815,5	5 645 743,4	5 645 809,7	3	3	-247 432,4	-4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения гос. (мун.) нужд	200	22 762 880,3	19 562 191,7	15 947 467,4	16 213 706,6	11	10	-3 200 688,6	-14
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	41 403 102,3	40 698 150,5	41 981 661,4	43 187 589,7	19	22	-704 951,8	-2
Капитальные вложения в объекты гос. (мун.) собственности	400	12 584 519,0	2 982 271,0	3 251 990,8	4 023 267,7	6	2	-9 602 248,0	-76
Межбюджетные трансферты	500	98 669 482,1	83 947 043,9	78 378 147,1	70 104 949,5	46	45	-14 722 438,2	-15
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммер-ческим органи-зам	600	26 127 241,9	23 020 550,9	22 751 927,8	22 629 033,8	12	12	-3 106 691,0	-12
Обслуживание государственного (мун.) долга	700	2 341 650,0	3 727 917,0	4 021 000,3	5 172 193,2	1	2	1 386 267,0	59
Иные бюджетные ассигнования	800	3 935 907,3	7 357 661,0	4 261 648,9	4 189 206,9	2	4	3 421 753,7	87

Законопроектом бюджетные ассигнования на осуществление закупок (вид расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд») запланированы на 2022 год в объеме 19 562 191,7 тыс.рублей (на 2023 год – 15 947 467,4 тыс.рублей, на 2024 год – 16 213 706,6 тыс.рублей), в том числе:

- по непрограммным направлениям деятельности объем закупок составит 508 031,5 тыс.рублей или 2,6% от объема планируемых закупок (в 2021 – 2,2%), доля в общих расходах бюджета – 0,3%;

- объем закупок по **26-ти государственным программам** планируется произвести на сумму 19 054 160,2 тыс.рублей или 97,4% от объема планируемых закупок (в 2021 – 97,8%), доля в общих расходах бюджета – 10,2%.

Доля закупок в общих расходах составит 10%, к уровню 2021 года предусмотрено снижение объемов на **14%**.

В 2022 году основная доля средств на осуществление закупок в рамках государственных программ распределяются в основном по 2-м госпрограммам:

- на ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (09) предусмотрено 42,5% от объема планируемых закупок, объем бюджетных ассигнований запланирован в сумме 8 316 528,8 тыс.рублей, что на 25,7% меньше расходов 2021 года (11 187 320,1 тыс.рублей).

Основная доля (99,1%) от общих расходов по ГП приходится на подпрограмму «Дорожное хозяйство» в объеме 8 243 140,3 тыс.рублей, из них основная часть приходится на направление «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения»;

- на ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) предусмотрено 31,9% от объема планируемых закупок, объем бюджетных ассигнований запланирован в сумме 6 242 357,0 тыс.рублей, что на 8,5% больше расходов 2021 года (5 751 405,6 тыс.рублей).

По итогам проверок, проведенных КСПКО в 2020 году и истекший период 2021 года, средства областного бюджета (межбюджетные трансферты), в том числе на реализацию региональных проектов, направленных на достижение соответствующих результатов реализации федеральных проектов, обеспечивающих достижение национальных целей развития Российской Федерации, продолжают поступать на ремонт Объектов текущего характера (ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, благоустройство общественных территорий), что не позволяет вести инвентарные карточки учета объекта и дальнейшее внесение сведений о ремонтах. Гарантийный срок на работы текущего характера не превышает одного года и произведенные расходы не находят отражение в инвентарной карточке основных средств. Результаты контрольных мероприятий показывают, что под «ремонт объекта» проводятся работы капитального характера. Вышеуказанные действия нарушают нормы Приказов Минфина России №157н от 01.12.2010, №52н от 30.03.2015 и имеют риски ненадлежащего исполнения в части достижения результатов реализации региональных проектов. На момент проведения проверок в субъекте и муниципальных образованиях отсутствует порядок инвентарного и аналитического учета объектов имущества казны и не урегулированы вопросы по ведению инвентарных карточек учета объекта нефинансовых активов.

Расходы областного бюджета в рамках государственных программ на осуществление капитальных вложений (**вид расходов 400** «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности») запланированы на 2022 год в сумме 2 982 271,0 тыс.рублей, на 2023 год – 3 251 990,8 тыс.рублей, на 2024 год – 4 023 267,7 тыс.рублей.

Доля капитальных вложений в общих расходах бюджета составит 2%, по сравнению с 2021 годом предусмотрено снижение на **76%**.

Выводы и предложения

По результатам экспертизы проекта Закона Кемеровской области-Кузбасса «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса считает, что представленный законопроект по структуре и содержанию в целом соответствует основным направлениям налоговой и бюджетной политики Российской Федерации и Кемеровской области - Кузбасса на очередной финансовый год и плановый период, основным параметрам прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и Кемеровской области - Кузбасса за 2021 год, прогнозу социально-экономического развития Кемеровской области-Кузбасса на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Структура и содержание законопроекта соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации.

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

1. Правительству Кемеровской области – Кузбасса:

1.1. совместно с Министерством финансов Кузбасса при подготовке проекта закона ко второму чтению рассмотреть возможность уточнения прогноза ожидаемых доходов по налогу на добычу полезных ископаемых в отношении угля и железной руды;

1.2. совместно с Министерством финансов, органами местного самоуправления, налоговыми и правоохранительными Кемеровской области – Кузбасса продолжать 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;

1.5. при подготовке проекта закона ко второму чтению в текстовой части законопроекта статью 8 «Дорожный фонд Кемеровской области – Кузбасса» привести в соответствие с нормами Закона Кемеровской области от 02.06.2011 № 68-ОЗ «О создании дорожного фонда Кемеровской области-Кузбасса»;

1.6. расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений Министерству строительства Кузбасса (субсидии бюджетным учреждениям) привести в соответствие с нормами Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденных Приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н.

2. Законодательному Собранию Кемеровской области – Кузбасса:

2.1. рассмотреть вопрос об увеличении ставок транспортного налога с 2023 года.

2.2. рассмотреть вопрос о выступлении Кемеровской области – Кузбасса с законодательной инициативой о внесении изменений в бюджетное законодательство Российской Федерации, предусматривающих изменение нормативов и порядка зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации доходов по акцизам на пиво (консолидация не менее 50% поступлений в общем фонде и перераспределение их между субъектами Российской Федерации пропорционально объемам 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» для рассмотрения в первом чтении с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

Заключение направить в Законодательное Собрание Кемеровской области – Кузбасса.

Заключение рассмотрено на заседании Коллегии КСПКО 08.11.2021г.