

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**Кемеровской области**

650064, г. Кемерово, пр. Советский, 60

от 16 мая 2018 г. тел./факс 36-49-53

**Заключение**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении**

**областного бюджета за 2017 год**

**Общие положения**

Заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год подготовлено в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Устава Кемеровской области, Закона Кемеровской области от 14 ноября 2005 г. № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области», Законом Кемеровской области от 24 ноября 2005 г. № 134-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Кемеровской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Кемеровской области.

Организацию исполнения и исполнение областного бюджета осуществляло главное финансовое управление Кемеровской области. Данная функция определена Законом Кемеровской области от 10.06.2004 № 32-ОЗ "Об установлении полномочий финансовых органов Кемеровской области" и Положением о главном финансовом управлении Кемеровской области, утвержденном Постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 09.10.2007 № 283.

В соответствии с требованиями ст. ст. 168, 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации кассовое обслуживание бюджета осуществлялось органами федерального казначейства на основании Соглашения от 11.01.2016 года (в редакции от 29.03.2017г.), заключенного между Управлением Федерального казначейства по Кемеровской области и Коллегией Администрации Кемеровской области о передаче отдельных функции по исполнению областного бюджета.

По составу и полноте форм бюджетная отчетность представлена в объеме форм, предусмотренных ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в пределах срока, установленного ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 12-1 Закона Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ "О бюджетном процессе в Кемеровской области" (с изменениями).

**Оценка исполнения бюджета по основным характеристикам**

Согласно данных бюджетной отчетности (ф. 0503117) поступления по доходам в 2017 году исполнены в сумме 136 138 319,0 тыс. рублей, что по отношению к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 134 286 085,3 тыс. рублей составляет 101,4% (дополнительно получено 1 852 233,7 тыс. рублей).

По сравнению с 2016 годом доходы областного бюджета увеличились на 31 06 121,9 тыс. рублей или на 29,6%.

Расходы бюджета в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) показаны в сумме 113 552 726,5 тыс. рублей, что по отношению к утвержденным расходам бюджета в сумме 114 685 231,4 тыс. рублей составляет 99,0%. Неисполненные бюджетные назначения составили 1 132 504,9 тыс. рублей (3,5%).

В 2017 году расходы областного бюджета увеличились по отношению к 2016 году на 4 587 881,0 тыс. рублей или на 4,2%.

Результатом исполнения бюджета является профицит областного бюджета в сумме 22 585 592,4 тыс. рублей (при запланированном объеме в сумме 19 607 937,5 тыс. рублей) или 20,1 % от объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

При исполнении бюджета 2017 года обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета: объем, расходов в сумме 113 552 726,5 тыс. рублей соответствует суммарному объему доходов в сумме 136 138 319,0 тыс. рублей.

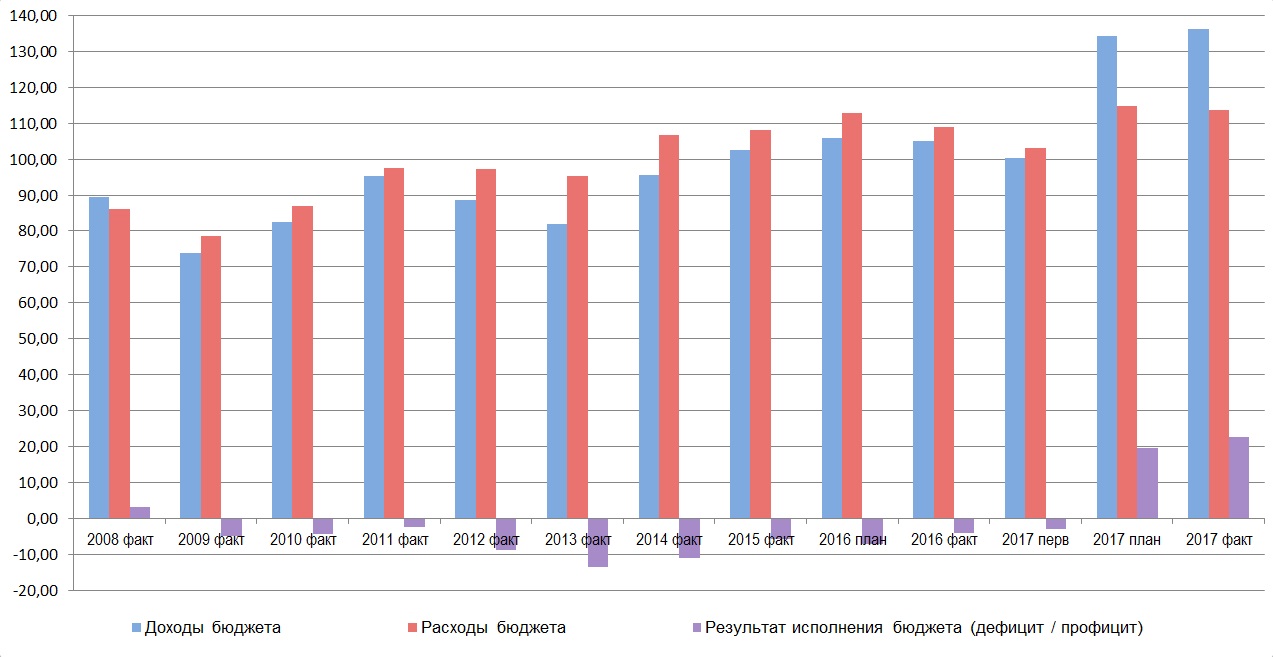
Основные характеристики исполнения областного бюджета в 2008-2017 годах (фактическое исполнение) приведены в таблице 1.

**Таблица 1 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| Доходы бюджета | 89 469 411,37 | 73 819 583,26 | 82 621 892,13 | 95 333 815,18 | 88 502 640,52 | 81 800 258,64 | 95 577 651,55 | 102 590 987,52 | 105 076 197,06 | 136 138 318,95 |
| Налоговые доходы | 67 660 708,00 | 41 399 498,71 | 58 031 698,90 | 76 198 619,16 | 68 908 737,69 | 61 812 286,97 | 70 498 867,04 | 74 896 362,86 | 79 241 513,39 | 109 015 408,30 |
| Неналоговые доходы | 3 301 459,01 | 3 762 193,92 | 3 707 762,30 | 3 763 560,29 | 4 133 390,83 | 3 652 492,67 | 3 512 103,74 | 4 148 987,90 | 3 682 952,90 | 3 578 676,90 |
| Безвозмездные поступления | 18 635 642,92 | 28 988 169,90 | 21 623 281,16 | 15 371 635,73 | 15 460 512,00 | 16 335 479,00 | 21 566 680,77 | 23 545 636,76 | 22 151 730,77 | 23 544 233,75 |
| Расходы бюджета | 86 203 364,78 | 78 654 498,00 | 86 872 511,01 | 97 592 018,90 | 97 107 556,46 | 95 239 995,16 | 106 552 368,30 | 108 187 824,95 | 108 964 845,45 | 113 552 726,51 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) | 3 266 046,60 | -4 834 914,74 | -4 250 618,89 | -2 258 203,72 | -8 604 915,94 | -13 439 736,51 | -10 974 716,75 | -5 596 837,43 | -3 888 648,39 | 22 585 592,44 |

Динамика доходов и расходов областного бюджета в 2008-2017 годах представлена на рисунке 1

**Рисунок 1 (млрд. рублей**



**Формирование и исполнение доходной части областного бюджета**

***Общая оценка исполнения доходной части областного бюджета***

В соответствии с Отчётом об исполнении бюджета Кемеровской области (ф. 0503117) доходы областного бюджета за 2017 год составили 136 138 319,0 тыс. рублей. К уровню 2016 года доходы увеличились на 29,6% (на 31 06 121,9 тыс. рублей.).

Исполнение областного бюджета по доходам за 2017 год составило 101,4% по отношению к окончательно утверждённому Законом о бюджете объёму доходов в сумме 134 286 085,3 тыс. рублей (дополнительно получено 1 852 233,7 тыс. рублей).

В течение 2017 года в Закон о бюджете 7 раз вносились изменения, в т.ч. в план по доходам. В результате первоначально утверждённый объём доходов областного бюджета был увеличен на 34,0% (на 34 046 784,7 тыс. рублей). Увеличение планового показателя главным образом было обусловлено значительным перевыполнением первоначального прогноза по поступлениям налога на прибыль организаций (более чем в 2 раза по итогам года). Также увеличение итогового планового показателя связано с увеличением прогноза по ряду налоговых неналоговым доходов (исходя из фактических объёмов поступлений) и с предоставлением в течение 2017 года дополнительных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета по сравнению с первоначально учтёнными их значениями[[1]](#footnote-1) при подготовке в 2016 году проекта Закона об областном бюджете. В частности, увеличение плана по налоговым доходам в целом составило 29,3 млрд. рублей (на 37,8%), в т.ч. по налогу на прибыль организаций – около 24,5 млрд. рублей (в 2 раза). Увеличение плана по неналоговым доходам в течение 2017 года составило 0,76 млрд. рублей (на 26,7 %), в основном по поступлениям доходов от размещения временно свободных средств бюджета и от продаж государственного имущества (в т.ч. земли). По межбюджетным трансфертам увеличение плана в течение 2017 года в общей сумме составило 3,4 млрд. рублей (на 17,9%) в основном за счёт предоставления субсидий и иных межбюджетных трансфертов, не учтённых в первоначально принятой редакции закона о бюджете.

***Анализ формирования и исполнения областного бюджета***

***по видам доходов.***

Основные показатели исполнения доходной части областного бюджета на основании отчётности (ф. 0503117) за 2016-2017 годы приведены в таблице 2.

**Таблица 2 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактически исполнено за  2016 год | План перво-начальный на  2017 год | План  окон-чательный на  2017 год | Фактически исполнено за  2017 год | Удель-ный вес по факти-ческому испол-нению за 2017 год, % | Испол-нение перво-началь-ного плана, % | Испол-нение окон-чатель-ного плана, % | Отклонение объёма факт. исполнения от оконча-тельного плана | Факт 2017 г по отноше-нию к факту  за  2016 г, % | Отклонение факта  2017 года от факта  2016 года |
| **Налоговые доходы** | 79 241 513,4 | 77 590 894,0 | **106 937 377,0** | **109 015 408,3** | 80,1% | 140,5% | **101,9%** | +2 078 031,3 | **137,6%** | +29 773 894,9 |
| **Неналоговые доходы** | 3 682 952,9 | 2 850 022,0 | **3 611 082,0** | **3 578 676,9** | 2,6% | 125,6% | **99,1%** | -32 405,1 | **97,2%** | -104 276,0 |
| **Безвозмезд-ные поступ-**  **ления** | 22 151 730,8 | 19 798 384,6 | **23 737 626,3** | **23 544 233,8** | 17,3% | 118,9% | **99,2%** | -193 392,5 | **106,3%** | +1 392 503,0 |
| *в том числе:*  *- субвенции* | *6 087 644,7* | *5 939 666,2* | ***5 957 091,8*** | ***5 840 022,6*** | *4,3%* | *98,3%* | ***98,0%*** | *-117 069,2* | ***95,9%*** | *-247 622,1* |
| **ИТОГО доходов** | 105 076 197,1 | 100 239 300,6 | **134 286 085,3** | **136 138 319,0** | 100,0% | 135,8% | **101,4%** | +1 852 233,7 | **129,6%** | +31 062 121,9 |
| *в том числе  - собственные доходы [[2]](#footnote-2)* | *98 988 552,4* | *94 299 634,4* | ***128 328 993,5*** | ***130 298 296,3*** | *95,7%* | *138,2%* | ***101,5%*** | *1 969 302,8* | ***131,6%*** | *+31 309 744,0* |
| *- - в % к ИТОГО доходов* | *94,2%* | *94,1%* | ***95,6%*** | ***95,7%*** | *-* | *-* | ***-*** | *-* | ***-*** | *-* |

Объём доходов областного бюджета от собственных источников[[3]](#footnote-3) составил в 2017 году 113 102 402,7 тыс. рублей, увеличившись к уровню 2016 года на 34,8% (на 29 224 005,6 тыс. рублей) в основном в связи с ростом поступлений по налогу на прибыль организаций, а также по налогам на доходы физических лиц и на добычу полезных ископаемых. При этом доля указанных доходов в общей сумме доходов областного бюджета увеличилась с 79,8% в 2016 году до 83,1% в 2017 году.

**Налоговые доходы** являются основным источником формирования доходной части областного бюджета. В 2017 году по налоговым доходам поступило 109 015 408,3 тыс. рублей, что составило 80,1% доходов областного бюджета (в 2016 году было 75,4%). По сравнению с 2016 годом налоговые доходы областного бюджета возросли на 37,6% (на 29 773 894,9 тыс. рублей). Окончательное утверждённое плановое задание по налоговым доходам было исполнено на 101,9%. Дополнительно к плану получено 2 078 031,3 тыс. рублей в основном за счёт перевыполнения плана по налогу на прибыль организаций и по акцизам.

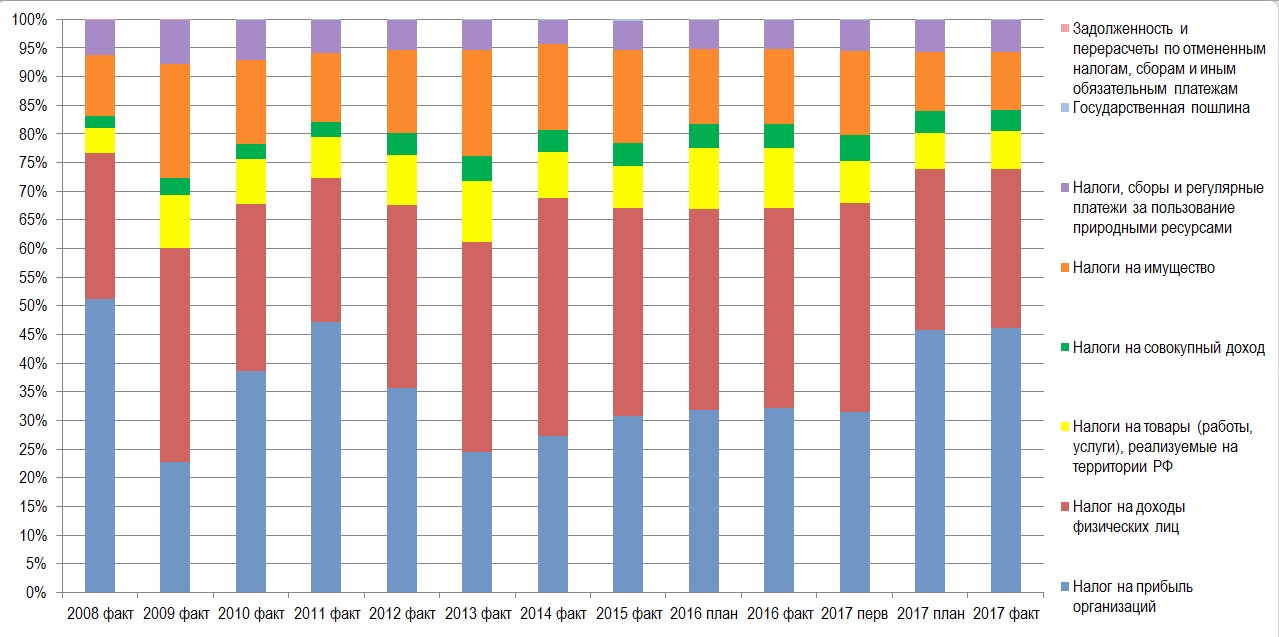
Формирование доходной части областного бюджета осуществляется главным образом за счёт поступлений по трём налогам: на прибыль организаций, на доходы физических лиц и на имущество организаций. На их долю в 2017 году пришлось 65,9% всех доходов областного бюджета и 82,2% налоговых доходов (в 2016 году соответственно 58,8% и 77,9%).

Сведения о фактических поступлениях налоговых доходов в областной бюджет в 2008-2017 годах приведены в таблице 3.

**Таблица 3 (тыс. рублей)**

|  | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы бюджета | 89 469 411,37 | 73 819 583,26 | 82 621 892,13 | 95 333 815,18 | 88 502 640,52 | 81 800 258,64 | 95 577 651,55 | 102 590 987,52 | 105 076 197,06 | 136 138 318,95 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 70 833 768,45 | 44 831 413,36 | 60 998 610,97 | 79 962 179,45 | 73 042 128,53 | 65 464 779,64 | 74 010 970,78 | 79 045 350,76 | 82 924 466,29 | 112 594 085,20 |
| Налоговые доходы | 67 660 708,00 | 41 399 498,71 | 58 031 698,90 | 76 198 619,16 | 68 908 737,69 | 61 812 286,97 | 70 498 867,04 | 74 896 362,86 | 79 241 513,39 | 109 015 408,30 |
| Налоги на прибыль, доходы | 51 864 659,28 | 24 856 798,44 | 39 291 252,38 | 55 095 634,38 | 46 631 638,56 | 37 831 683,82 | 48 567 836,56 | 50 254 933,93 | 53 111 460,66 | 80 593 172,14 |
| Налог на прибыль организаций | 34 689 067,43 | 9 442 347,77 | 22 437 761,98 | 35 940 690,90 | 24 570 072,05 | 15 140 351,05 | 19 206 908,77 | 23 067 574,00 | 25 532 558,94 | 50 205 538,87 |
| Налог на доходы физических лиц | 17 175 591,85 | 15 414 450,67 | 16 853 490,40 | 19 154 943,47 | 22 061 566,50 | 22 691 332,77 | 29 360 927,79 | 27 187 359,93 | 27 578 901,72 | 30 387 633,27 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 2 924 134,14 | 3 835 015,74 | 4 636 191,13 | 5 409 628,37 | 5 986 880,72 | 6 497 222,21 | 5 614 257,03 | 5 449 596,43 | 8 312 510,08 | 7 168 324,68 |
| Налоги на совокупный доход | 1 486 724,51 | 1 214 715,33 | 1 511 602,19 | 2 006 908,09 | 2 576 786,59 | 2 702 151,45 | 2 729 080,37 | 2 983 869,92 | 3 282 888,24 | 4 041 744,91 |
| Налоги на имущество | 7 132 706,19 | 8 278 518,86 | 8 424 506,39 | 9 244 962,54 | 10 040 866,47 | 11 476 901,66 | 10 526 892,17 | 12 237 662,64 | 10 364 972,06 | 10 925 771,30 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 4 207 824,06 | 3 175 467,33 | 4 104 279,24 | 4 329 304,52 | 3 564 815,50 | 3 211 470,63 | 2 974 938,55 | 3 792 255,27 | 4 064 630,34 | 6 178 201,26 |
| Государственная пошлина | 9 315,16 | 8 453,97 | 38 428,50 | 89 305,31 | 96 065,69 | 92 028,73 | 85 724,73 | 177 545,55 | 104 903,41 | 108 163,75 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 35 344,67 | 30 529,04 | 25 439,06 | 22 875,95 | 11 684,16 | 828,47 | 137,62 | 499,12 | 148,60 | 30,25 |

Рисунок 2 – структура поступлений налоговых доходов в областной бюджет в 2008-2017 годах.



Налог на прибыль организаций в отчётном году вновь стал крупнейшим по объёму источником формирования доходной базы областного бюджета. В 2017 году на него пришлось 36,9% всех доходов областного бюджета и 46,1% всех налоговых доходов (в 2016 году было соответственно 24,3% и 32,2%).

Поступления по налогу на прибыль за отчётный год составили 50 205 538,9 тыс. рублей. Окончательное утверждённое плановое задание исполнено на 102,7% (дополнительно получено 1 314 038,9 тыс. рублей). Исполнение первоначального плана составило 205,6%.

По сравнению с 2016 годом доходы по налогу на прибыль возросли на 96,6% (на 24 672 979,9 тыс. рублей), главным образом за счёт значительного увеличения платежей от организаций, осуществляющих добычу угля, а также увеличения поступлений по большинству других видов экономической деятельности. В частности, по данным налоговой отчётности за 2016-2017 годы по форме 1‑НОМ прирост поступлений налога на прибыль по организациям угледобывающей промышленности составил 18 448 873,0 тыс. рублей (увеличение в 3,2 раза к 2016 году). Это обеспечило около 74,8% от общей суммы прироста доходов по налогу на прибыль в 2017 году по всем видам экономической деятельности. Также существенно увеличился объём поступлений в 2017 году к 2016 году по предприятиям: оптовой и розничной торговли (прирост на 2 734 276,0 тыс. рублей или на 50,7%); транспортировки и хранения (прирост на 782 738 тыс. рублей или на 72,5%). По обрабатывающим производствам поступления налога на прибыль увеличились на 1 245 711 тыс. рублей или на 28,6% (в основном по производствам кокса, химической продукции, металлургической продукции, неметаллической минеральной продукции). Крупное по объёму сокращение поступлений налога на прибыль в 2017 году наблюдалось только по предприятиям обеспечения электроэнергией, газом, паром и кондиционирования воздуха (снижение на 553 979,0 тыс. рублей или на 39,4% к 2016 году), что может быть обусловлено увеличением цен на топливо (уголь, газ) в условиях сдерживания тарифов для потребителей.

Уровень роста поступлений налога на прибыль в 2017 году в целом отражает существенное улучшение в отчётном году финансовой ситуации на крупных и средних предприятиях области, особенно в сфере добычи угля, где объём прибыли прибыльных предприятий возрос со 133,8 млрд. рублей[[4]](#footnote-4) в 2016 году до 231,0 млрд. рублей в 2017 году[[5]](#footnote-5).

Высокий уровень прибыльности угледобывающих предприятий обусловлен весьма благоприятной конъюнктурой на мировом угольном рынке: цены на уголь после значительного увеличения во 2 полугодии 2016 года сохранялись на достаточно высоком уровне в течение всего 2017 года. Этому также способствовало улучшение конъюнктуры на мировом рынке чёрных металлов: рост цен на сталь, возобновившийся в 4 квартале 2016 года, продолжался с переменным успехом в течение всего 2017 года[[6]](#footnote-6). Большой дополнительный приток финансовых ресурсов в основных отраслях экономики региона способствовал росту прибыльности предприятий как по смежным видам экономической деятельности (производство кокса, транспорт, оптовая торговля), так и по ряду других видов экономической деятельности за счёт увеличения платёжеспособного спроса.

Также положительное влияние на уровень поступлений налога на прибыль в отчётном году оказало увеличение с 1 января 2017 года ограничений по переносу убытков прошлых лет на прибыль текущего периода. Федеральным законом от 30.11.2016 №401-ФЗ в статью 283 НК РФ введён пункт 2.1 в соответствии с которым в 2017-2020 годах налоговая база отчётного (налогового) периода за счёт переноса убытков прошлых лет не может быть уменьшена более чем на 50%.

Основное отрицательное влияние на уровень поступлений налога на прибыль в областной бюджет в отчётном году оказывали следующие факторы: укрепление рубля, негативно влиявшее на доходы предприятий-экспортёров в валюте РФ (средний курс доллара США по итогам 2017 года сложился на 12,8% меньше, чем по итогам 2016 года); снижение с 1 января 2017 года ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, с 18% до 17% (снижение на 5,6%).

Необходимо отметить, что в отчётном году удельный вес предприятий угольной промышленности и металлургии в формировании доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций достиг 59,4% (в 2016 году было 43,7%). При этом на угольную промышленность в 2017 году пришлось 53,3% всех поступлений налога на прибыль (в 2016 году было 32,5%). Это максимальный уровень за весь период наблюдений с 2006 года. Таким образом, в 2017 году значительно усилился высокий риск зависимости уровня доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций от конъюнктуры мировых цен на уголь и металлы, а также от изменений обменного курса рубля к мировым валютам.

В 2017 году в среднем на 1 занятого в организациях угольная отрасль обеспечивала 267,4 тыс. рублей поступлений по налогу на прибыль в областной бюджет, тогда как в среднем по организациям области без учёта занятых в бюджетной сфере данный показатель составлял около 90,0 тыс. рублей. Около 56% всех работающих в организациях области (кроме относящихся к бюджетной сфере) осуществляют трудовую деятельность по видам экономической деятельности, по которым в 2017 году в среднем на 1 занятого пришлось всего 24,6 тыс. рублей поступлений по налогу на прибыль в областной бюджет. Необходимость разработки и реализации мероприятий по диверсификации экономики региона и формированию высокодоходных рабочих мест в отраслях не связанных с угольной и металлургической промышленностью является в настоящее время наиболее актуальной задачей при формировании стратегии социально-экономического развития Кемеровской области.

Налог на доходы физических лиц является одним из крупнейших источников формирования доходной части областного бюджета – в отчётном году на него пришлось 22,3% всех доходов и 27,9% налоговых доходов областного бюджета (в 2016 году было соответственно 26,2% и 34,8%).

Поступления по НДФЛ за 2017 год составили 30 387 633,3 тыс. рублей. Окончательное утверждённое плановое задание исполнено на 100,9% (дополнительно получено 273 523,3 тыс. рублей). В течение 2017 года первоначальный план по данному налогу был увеличен на 1 825 903,0 тыс. рублей (на 6,5%) и был исполнен на 107,4%. По сравнению с 2016 годом поступления по НДФЛ увеличились на 10,2% (на 2 808 731,5 тыс. рублей). Прирост поступлений обусловлен тремя основными факторами: увеличение темпов роста фонда оплаты труда, поступление крупных разовых платежей от продаж объектов имущества собственниками, увеличение платежей НДФЛ с дивидендов.

Улучшение финансовой ситуации в коммерческом секторе экономики региона в отчётном году оказало благоприятное влияние на ускорение темпов роста фонда оплаты труда, составляющего основную часть налогооблагаемой базы по НДФЛ. Так, увеличение среднемесячной заработной платы в Кемеровской области в 2017 году к 2016 году составило только 7,4%[[7]](#footnote-7) при годовой инфляции 2,5% (год к году)[[8]](#footnote-8). При этом численность занятых в организациях (включая субъекты малого предпринимательства) в 2017 году к 2016 году уменьшилась на 0,3%. В результате прирост фонда оплаты труда по Кемеровской области в 2017 году к 2016 году составил 7% (в 2016 году прирост составлял 2,4%).

Необходимо отметить, что анализ поступлений НДФЛ на основании отчётности ФНС РФ по форме 1-НОМ показал, что в значительной степени увеличение поступлений по данному налогу в 2017 году было обеспечено угольными предприятиями. На них пришлось свыше 30% от общей суммы прироста поступлений по НДФЛ в 2017 году, при том что в угольной отрасли работает только 8% от общего числа занятых в экономике региона и 12,3% от числа занятых в организациях региона. Увеличение поступлений НДФЛ по угледобыче в 2017 году к 2016 году составило 17,4% при росте среднемесячной заработной платы на 9,7%. В то же время по обрабатывающим производствам увеличение поступлений НДФЛ в 2017 году к 2016 году составило всего 1,2% при росте среднемесячной заработной платы на 9,4%. Это свидетельствует о происходящем перераспределении рабочей силы в угольную промышленность. По данным госстатистики в 2017 году численность занятых в угледобыче возросла на 2,2%, а в обрабатывающих производствах сократилась на 4%. Таким образом, как и в случае с налогом на прибыль организаций, происходит дальнейшее усиление высокого риска зависимости доходов бюджета региона от состояния конъюнктуры мирового рынка угля.

Также, согласно пояснительной записке к отчётности, в 2017 году значительно (в 2 раза – до 911 540,0 тыс. рублей) возросли поступления НДФЛ, уплаченного с дивидендов, что обусловлено было в основном увеличением дивидендных выплат угольными предприятиями.

В отчётном году произошло существенное увеличение (на 622 979,4 тыс. рублей или почти в 4 раза – до 833 819,9 тыс. рублей) поступлений НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст. 228 НК РФ (нерегулярные доходы от продаж и аренды имущества, по трудовым договорам, от зарубежных источников, от выигрышей и др.). Согласно пояснительной записке к отчётности это обусловлено разовыми поступлениями налога с доходов от продаж имущества собственниками крупного бизнеса.

Акцизы по подакцизным товарам в 2017 году обеспечили 5,3% доходов областного бюджета (6,6% налоговых доходов). Объём поступивших доходов по акцизам составил 7 168 324,7 тыс. рублей или 107,0% от окончательного утверждённого плана (дополнительно получено 468 954,7 тыс. рублей). Исполнение первоначального плана составило 125,0%. К уровню 2016 года доходы по акцизам сократились на 1 144 185,4 тыс. рублей или на 13,8%.

Объём доходов по акцизам, напрямую зачисляемым в областной бюджет, в 2017 году составил 2 422 561,8 тыс. рублей (33,8% от общего объёма поступлений акцизов). Окончательно утверждённый план был исполнен на 102,7% (дополнительно получено 64 505,8 тыс. рублей). Первоначальный план был перевыполнен на 21,4% (в плане не предусматривалось поступление акцизов на средние дистилляты). По сравнению с 2016 годом поступления напрямую зачисляемых в областной бюджет акцизов в отчётном году сократились на 21,0% (на 643 913,4 тыс. рублей), главным образом за счёт уменьшения платежей по крупнейшим их видам: по акцизам на средние дистилляты на 39,1% (на 391 130,2 тыс. рублей), а также по акцизам на алкогольную продукцию (с содержанием спирта свыше 9%) – на 14,2% (на 235 993,5 тыс. рублей)[[9]](#footnote-9).

Из всех видов акцизов, напрямую зачисляемых в областной бюджет увеличение поступлений в отчётном году произошло только акцизам на пиво – рост на 9,5% (на 33 411,5 тыс. рублей)[[10]](#footnote-10). Поступления в областной бюджет акцизов на этиловый спирт, спиртосодержащую продукцию и «сидр, пуарэ, медовуху» незначительны (от 15,4 тыс. рублей до 7 949,0 тыс. рублей).

Объём доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, поступающих от уполномоченного органа УФК РФ в областной бюджет по специальному нормативу из общероссийского фонда перераспределения акцизов, в 2017 году составил 4 018 857,7 тыс. рублей (56,1% от общего объёма поступлений акцизов в областной бюджет). Окончательно утверждённый план был выполнен на 107,4% (дополнительно получено 277 543,7 тыс. рублей); в течение отчётного года план не изменялся. По сравнению с 2016 годом поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты уменьшились на 23,4% (на 1 227 177,2 тыс. рублей). Сокращение поступлений обусловлено снижением норматива зачисления акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации с 88% во втором полугодии 2016 года до 61,7% в 2017 году[[11]](#footnote-11) и снижением норматива распределения доходов от акцизов на нефтепродукты из общероссийского фонда в бюджет Кемеровской области с 1,3997% в 2016 году до 1,3550% в 2017 году[[12]](#footnote-12). В среднем за счёт снижения нормативов поступления доходов по акцизам в областной бюджет при прочих равных условиях могли снизиться на 35,8%. Частично данное сокращение было компенсировано за счёт увеличения ставок акцизов в 2017 году к их среднему уровню за 2016 год по дизтопливу – на 35,8%, по бензину – на 5,2-6,9%[[13]](#footnote-13).

В связи с изменением механизма распределения акцизов на крепкий алкоголь[[14]](#footnote-14) с 2017 года в областной бюджет стали поступать доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, распределяемые между субъектами РФ по специально установленным нормативам пропорционально объемам розничных продаж на территории субъектов Российской Федерации, отраженных в ЕГАИС[[15]](#footnote-15). Всего за отчётный год объём поступлений данных доходов составил 726 905,2 тыс. рублей (10,1% от общего объёма поступлений акцизов в областной бюджет).

Суммарный объём доходов по акцизам на нефтепродукты и алкогольную продукцию, перераспределенных в бюджет Кемеровской области по специальным нормативам, за отчётный год составил 4 745 762,9 тыс. рублей (66,2% от общего объёма поступлений акцизов в областной бюджет).

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2017 год в областной бюджет поступило 4 041 741,8 тыс. рублей (3,0% от всех доходов бюджета, 3,7% налоговых доходов). Окончательно утверждённое плановое задание выполнено на 99,6% (недополучено 18 258,2 тыс. рублей). Первоначальный план был перевыполнен на 18,5% (на 631 741,8 тыс. рублей). К уровню 2016 года поступления по налогу увеличились на 23,1% (на 758 944,7 тыс. рублей). Стабильное увеличение доходов по данному налогу происходит в условиях сложной экономической ситуации в основных сферах деятельности малого бизнеса (торговля, строительство, оказание услуг и иные виды деятельности, ориентированные на потребительский рынок)[[16]](#footnote-16). Это обусловлено ежегодным увеличением предельных ограничений по объёму дохода, позволяющего налогоплательщику применять упрощённую систему налогообложения. Наиболее существенное увеличение данных ограничений было произведено с 1 января 2017 года[[17]](#footnote-17). Анализ отчётности ФНС РФ по форме 1-НОМ показал, что наибольший рост поступлений по специальным режимам налогообложения наблюдается по видам деятельности «операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг», «строительство», «прочие производства», «оптовая торговля».

Налог на имущество организаций – третий по значимости источник поступлений доходов в областной бюджет (6,7% всех доходов бюджета и 8,3% налоговых доходов за 2017 год). В отчётном году поступления по данному налогу составили 9 062 620,8 тыс. рублей, окончательный утверждённый план выполнен на 99,4% (недополучено 52 379,2 тыс. рублей). Первоначальный план исполнен на 94,6%. К 2016 году поступления увеличились на 5,0% (на 427 932,2 тыс. рублей).

Прирост поступлений по налогу обусловлен в основном за счёт следующих факторов:

увеличение стоимости основных фондов предприятий в результате активизации инвестиционных вложений в основной капитал[[18]](#footnote-18);

расширение перечня объектов недвижимого имущества на 2017 год, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость[[19]](#footnote-19);

увеличение предельных налоговых ставок по налогу на имущество организаций в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов с 1,3% в 2016 году до 1,6 % в 2017 году[[20]](#footnote-20).

Негативное влияние на поступления налога на имущество организаций в отчётном году оказало снижение предельной налоговой ставки по налогу на имущество организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью[[21]](#footnote-21) с 1,3% в 2016 году до 1,0% в 2017 году. Согласно данным отчётности ФНС РФ по форме 1‑НОМ поступления налога на имущество по организациям железнодорожного транспорта в 2017 году к 2016 году снизились на 4,1% (на 26 255,0 тыс. рублей).

По транспортному налогу поступления в областной бюджет за 2017 год составили 1 860 280,4 тыс. рублей, в том числе от организаций – 447 314,4 тыс. рублей, от физических лиц – 1 412 966,1 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план исполнен на 97,9% (по организациям – на 87,1%, по физическим лицам – на 101,9%). По организациям план недовыполнен на 66 398,6 тыс. рублей. В течение отчётного года план не изменялся. К уровню 2016 года поступления налога увеличились на 7,7% или на 132 891,6 тыс. рублей (по организациям - на 2,2% или на 9 526,2 тыс. рублей, по физическим лицам - на 9,6% или на 123 365,4 тыс. рублей).

Существенное недовыполнение плана и низкий уровень прироста поступлений по организациям обусловлены сокращением количества транспортных средств, находящихся в собственности организаций. Особенно существенное снижение наблюдается по грузовым и легковым автомобилям[[22]](#footnote-22).

Высокие темпы роста поступлений налога по физическим лицам обусловлены двумя основными факторами:

погашение части задолженности по платежам за 2015 год, образовавшейся на 01.01.2017 в связи переносом в 2016 году крайнего срока уплаты транспортного налога физическими лицами с 1 октября на 1 декабря года, следующего за отчётным налоговым периодом, а также повышение собираемости в отчётном году платежей за 2016 год;

возобновление роста в 2016 году налогооблагаемой базы (количества автомобилей в собственности физических лиц)[[23]](#footnote-23) в основном за счёт легковых автомобилей с повышенной мощностью двигателя, в том числе автомобилей в отношении которых при исчислении налога применяются повышающие коэффициенты 1,3 и 1,5 в соответствии с п. 2 статьи 362 НК РФ[[24]](#footnote-24). Увеличение количества объектов налогообложения по физическим лицам обусловлено происшедшим в 2016 году существенным замедлением темпов падения продаж на автомобильном рынке по сравнению с 2015 годом[[25]](#footnote-25).

Отрицательное влияние на динамику поступлений транспортного налога оказывает продолжающийся рост числа физических лиц, пользующихся льготами, предоставленными законодательством Кемеровской области: за 2016 год увеличение произошло на 5,3% до 108,1 тыс. человек (в 2015 году прирост составлял 3,8%). При этом, объём выпадающих доходов возрос на 6,0% до 100 816,0 тыс. рублей.

Налог на игорный бизнес (с пунктов приема ставок букмекерских контор) поступает в областной бюджет в незначительных объёмах. За 2017 год доходы составили 2 870,0 тыс. рублей и сократились к уровню 2016 года на 0,8% (на 24,5 тыс. рублей). Окончательный план исполнен на 102,5%.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) – один из крупных источников налоговых поступлений в областной бюджет. В 2017 году на него пришлось 4,5% всех доходов и 5,7% налоговых доходов областного бюджета (в 2016 году было соответственно 3,9% и 5,1%). Объём поступлений НДПИ за 2017 год составил 6 175 875,1 тыс. рублей, в том числе в отношении добычи угля – 5 787 771,7 тыс. рублей (93,7%). Окончательный утверждённый план выполнен на 102,1%, первоначальный план - на 148,6% (в отношении добычи угля соответственно на 102,4% и 153,6%). К уровню 2016 года поступления налога возросли на 52,0% (на 2 113 334,6 тыс. рублей), в том числе в отношении добычи угля – на 57,2% (на 2 106 212,2 тыс. рублей). Существенный прирост поступлений НДПИ в отчётном году обусловлен следующими основными факторами: увеличение среднегодовых расчётных ставок налога[[26]](#footnote-26) за тонну добытого угля в 2017 году к 2016 году по коксующемуся углю на 86,3%, по энергетическому углю на 23,9% (в связи с ростом мировых цен на уголь); увеличение объёмов добычи угля в 2017 году к 2016 году на 5,9% (в т.ч. коксующегося – на 3,1%).

Поступления сборов за пользование объектами животного мира, а также за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам) незначительны в доходах областного бюджета (0,002%). За 2017 год по данным платежам соответственно поступило 2 309,6 тыс. рублей и 16,6 тыс. рублей. Окончательный план исполнен соответственно на 100,4% и 92,1%.

Поступления государственной пошлины в областной бюджет за 2017 год составили 108 163,8 тыс. рублей (0,1% от суммы налоговых доходов). Окончательно утверждённое плановое задание исполнено на 103,1%, первоначальный план – перевыполнен на 19,3%. К уровню 2016 года поступления увеличились на 3,1% (на 3 260,3 тыс. рублей).

Поступления в областной бюджет в счёт погашения задолженности и перерасчётов по отменённым налогам и сборам незначительны и за 2017 год составили 30,3 тыс. рублей. К уровню 2016 года они снизились в 4,9 раза или на 118,3 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что одним из резервов пополнения доходов бюджета по налоговым поступлениям является погашение накопленной задолженности. По состоянию на 01.01.2018 года по оценке КСПКО (на основе отчётности УФНС РФ по Кемеровской области по форме 4-НМ) недоимка и урегулированная задолженность в областной бюджет по налогам и сборам (*без учёта задолженности банкротов и задолженности по пеням и налоговым санкциям*) составляла примерно 3 028 млн. рублей (оценка) и по сравнению с 01.02.2017[[27]](#footnote-27) она снизилась на 13,4% (оценка). Основная часть данной задолженности на 01.01.2018 приходилась на налог на прибыль организаций (898,6 млн. рублей), транспортный налог (1 259,7 млн. рублей) и НДФЛ (486,3 млн. рублей).

Сокращение задолженности по налоговым платежам в областной бюджет[[28]](#footnote-28) в период 01.02.2017 по 01.01.2018 произошло в основном счёт её уменьшения по налогу на прибыль организаций (снижение на 27,9% или на 347 млн. рублей) и по налогу на имущество организаций (снижение на 54,8% или на 102,5 млн. рублей).

Наибольшее по объёму увеличение задолженности с 01.02.2017 по 01.01.2018 наблюдается по транспортному налогу (на 9,1%) за счёт роста задолженности физических лиц (на 10,5% или на 118,6 млн. рублей), что обусловлено в основном крайним сроком уплаты налога физическими лицами, установленным на 1 декабря (в результате часть налогоплательщиков погашает долги в январе-феврале следующего года). Также с 01.02.2017 по 01.01.2018 увеличилась задолженность в областной бюджет по акцизам (на 48,2% или на 3,6 млн. рублей - оценка).

**Неналоговые доходы** в общих доходах областного бюджета в 2017 году составили 2,6% от всех доходов (в 2016 году – 3,5%, в 2015 году – 4,0%, в 2014 году было 3,7%). Исполнение областного бюджета за 2016 год по неналоговым доходам составило 3 578 676,9 тыс. рублей (99,1% к окончательно утвержденному плану и 125,6% к первоначальному плану). В таблице 4 представлена информация о фактических поступлениях неналоговых доходов в областной бюджет в 2008-2017 годах. Средняя величина фактических поступлений неналоговых доходов в областной бюджет в 2008-2017 годах составила 3 724 358,1 тыс. рублей. Фактические поступления этого вида доходов в 2017 году составили 96,1% от средней величины за период 2008-2017 годов.

**Таблица 4 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| Доходы бюджета | 89 469 411,37 | 73 819 583,26 | 82 621 892,13 | 95 333 815,18 | 88 502 640,52 | 81 800 258,64 | 95 577 651,55 | 102 590 987,52 | 105 076 197,06 | 136 138 318,95 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 70 833 768,45 | 44 831 413,36 | 60 998 610,97 | 79 962 179,45 | 73 042 128,53 | 65 464 779,64 | 74 010 970,78 | 79 045 350,76 | 82 924 466,29 | 112 594 085,20 |
| Неналоговые доходы | 3 301 459,01 | 3 762 193,92 | 3 707 762,30 | 3 763 560,29 | 4 133 390,83 | 3 652 492,67 | 3 512 103,74 | 4 148 987,90 | 3 682 952,90 | 3 578 676,90 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 856 955,73 | 845 808,92 | 997 925,72 | 1 153 248,93 | 1 458 272,79 | 1 545 682,51 | 503 342,09 | 197 483,16 | 224 365,50 | 648 884,04 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 519 450,27 | 600 952,47 | 691 769,62 | 794 874,24 | 844 770,69 | 972 775,14 | 1 034 771,96 | 1 049 506,09 | 1 160 857,86 | 1 160 356,72 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1 283 896,65 | 1 328 031,34 | 1 561 366,09 | 1 465 982,75 | 108 540,40 | 115 797,66 | 92 445,14 | 214 270,27 | 294 724,83 | 311 162,62 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 603 744,72 | 839 715,94 | 420 586,79 | 307 960,55 | 1 237 641,88 | 374 330,60 | 636 120,48 | 108 919,29 | 680 844,78 | 295 475,93 |
| Административные платежи и сборы | 4 775,59 | 4 614,84 | 4 775,16 | 3 561,17 | 2 296,71 | 2 417,48 | 10 511,64 | 10 649,79 | 11 629,54 | 10 968,12 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 31 604,99 | 107 892,34 | 27 281,29 | 37 024,38 | 479 151,01 | 639 921,18 | 1 230 299,74 | 2 562 139,59 | 1 286 121,51 | 1 136 224,92 |
| Прочие неналоговые доходы | 1 031,05 | 35 178,08 | 4 057,62 | 908,26 | 2 717,35 | 1 568,11 | 4 612,68 | 6 019,70 | 24 408,87 | 15 604,54 |

Объем неналоговых доходов в 2017 году сократился на 104 276,0 тыс. рублей (на 2,8%) к уровню 2016 года. В таблице 5 представлена информация о динамике поступлений неналоговых доходов в областной бюджет в 2016-2017 годах.

**Таблица 5 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 | 2016 | 2017 | 2017 | 2017 | 2017 / 2016 | 2017 / 2016 | 2017 | 2017 | 2017 | 2017 |
| план | факт | первонач | план | факт | факт | факт | факт / первонач | факт / первонач | факт / план | факт / план |
| Доходы бюджета | 105 784 091,70 | 105 076 197,06 | 100 239 300,60 | 134 286 085,30 | 136 138 318,95 | 31 062 121,89 | 129,56% | 35 899 018,35 | 135,81% | 1 852 233,65 | 101,38% |
| Налоговые и неналоговые доходы | 82 647 938,40 | 82 924 466,29 | 80 440 916,00 | 110 548 459,00 | 112 594 085,20 | 29 669 618,91 | 135,78% | 32 153 169,20 | 139,97% | 2 045 626,20 | 101,85% |
| Неналоговые доходы | 3 613 726,00 | 3 682 952,90 | 2 850 022,00 | 3 611 082,00 | 3 578 676,90 | -104 276,00 | 97,17% | 728 654,90 | 125,57% | -32 405,10 | 99,10% |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 221 028,00 | 224 365,50 | 123 719,00 | 681 972,00 | 648 884,04 | 424 518,54 | 289,21% | 525 165,04 | 524,48% | -33 087,96 | 95,15% |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 160 460,00 | 1 160 857,86 | 1 024 492,00 | 1 188 870,00 | 1 160 356,72 | -501,14 | 99,96% | 135 864,72 | 113,26% | -28 513,28 | 97,60% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 289 064,00 | 294 724,83 | 267 906,00 | 300 140,00 | 311 162,62 | 16 437,79 | 105,58% | 43 256,62 | 116,15% | 11 022,62 | 103,67% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 621 585,00 | 680 844,78 | 60 000,00 | 285 762,00 | 295 475,93 | -385 368,85 | 43,40% | 235 475,93 | 492,46% | 9 713,93 | 103,40% |
| Административные платежи и сборы | 10 960,00 | 11 629,54 | 10 670,00 | 10 537,00 | 10 968,12 | -661,42 | 94,31% | 298,12 | 102,79% | 431,12 | 104,09% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 288 329,00 | 1 286 121,51 | 1 362 735,00 | 1 129 573,00 | 1 136 224,92 | -149 896,59 | 88,35% | -226 510,08 | 83,38% | 6 651,92 | 100,59% |
| Прочие неналоговые доходы | 22 300,00 | 24 408,87 | 500,00 | 14 228,00 | 15 604,54 | -8 804,33 | 63,93% | 15 104,54 | 3120,91% | 1 376,54 | 109,67% |

Сокращение поступлений неналоговых доходов в областной бюджет в 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло, в основном, вследствие:

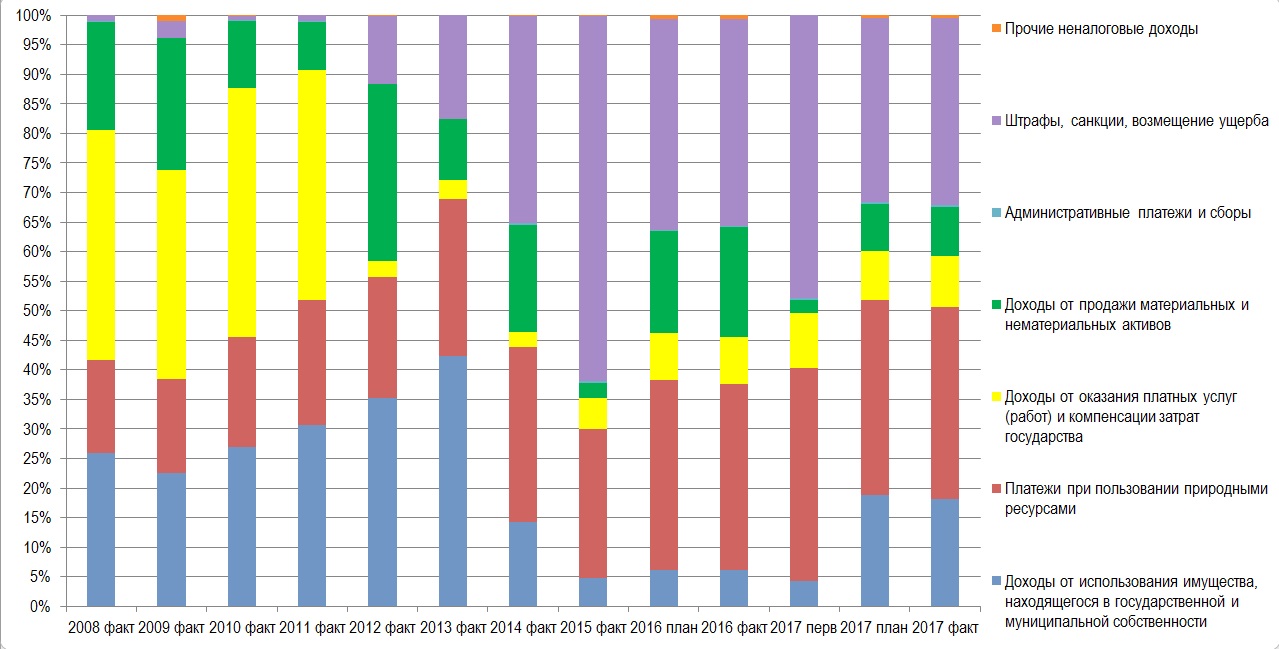
- сокращения на 385 368,9 тыс. рублей (в 2,3 раза) доходов от продажи материальных и нематериальных активов;

- сокращения на 149 896,6 тыс. рублей (на 11,6%) доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба.

При этом фактические поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2017 году увеличились на 424 518,5 тыс. рублей (в 2,9 раза) по сравнению с 2016 годом в результате поступления доходов от размещения временно свободных средств областного бюджета (в 2016 году данные доходы отсутствовали).

На рисунке 3 представлена структура поступлений неналоговых доходов в областной бюджет, которая значительно трансформировалась в течение периода 2008-2017 годов.

Рисунок 3 – структура поступлений неналоговых доходов в областной бюджет в 2008-2017 годах



В 2008 году треть всех фактических поступлений неналоговых доходов в областной бюджет составляли доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, четверть – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

В 2012 году треть всех фактических поступлений неналоговых доходов в областной бюджет составляли доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 30% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

В 2013 году 40% всех фактических поступлений неналоговых доходов в областной бюджет составляли доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, четверть – платежи при пользовании природными ресурсами.

В 2014 году треть всех фактических поступлений неналоговых доходов в областной бюджет составляли штрафы, санкции и возмещение ущерба, 30% всех фактических поступлений неналоговых доходов в областной бюджет составляли платежи при пользовании природными ресурсами.

В 2015 году более 60% всех фактических поступлений неналоговых доходов в областной бюджет составляли штрафы, санкции и возмещение ущерба, четверть - платежи при пользовании природными ресурсами.

В 2017 году 30% всех фактических поступлений неналоговых доходов в областной бюджет составили штрафы, санкции и возмещение ущерба, 30% - платежи при пользовании природными ресурсами.

Исполнение областного бюджета по основным видам неналоговых доходов в 2017 году сложилось следующим образом.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности в 2017 году обеспечили 18,1% неналоговых доходов областного бюджета (в 2016 году – 6,1%, в 2015 году - 4,8%, в 2014 году - 14,3%) или 0,5% всех доходов областного бюджета. Исполнение областного бюджета за 2017 год по этому виду неналоговых доходов составило 648 884,0 тыс. рублей (95,1% к окончательно утвержденному плану и в 5,2 раза больше первоначального плана). Величина фактических поступлений по данному виду доходов в 2017 году увеличилась на 424 518,5 тыс. рублей (в 2,9 раза) к уровню 2016 года.

Величина фактических поступлений по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, в 2017 году составила 32 932,6 тыс. рублей (100,0% к окончательному плану и в 6,6 раза больше первоначального плана) – уменьшилась на 1 142,4 тыс. рублей (на 3,4%) к уровню 2016 года.

Величина фактических поступлений по доходам от размещения средств бюджетов в 2017 году составила 441 185,5 тыс. рублей (93,4% к окончательному плану и в 39,4 раза больше первоначального плана). В 2016 году не было фактических поступлений по данному виду неналоговых доходов в областной бюджет.

Величина фактических поступлений по процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, в 2017 году составила 22 499,4 тыс. рублей (95,7% к окончательному плану и 93,7% к первоначальному плану) – уменьшилась на 3 606,7 тыс. рублей (на 13,8%) к уровню 2016 года.

Величина фактических поступлений по доходам, получаемым 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 2017 году составила 150 512,3 тыс. рублей (99,6% к окончательному плану и в 1,8 раза больше первоначального плана) – уменьшилась на 10 825,3 тыс. рублей (на 6,7%) к уровню 2016 года.

Величина фактических поступлений по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в 2017 году составила 1 588,1 тыс. рублей (100,0% к окончательному плану и 79,4% к первоначальному плану) – уменьшилась на 1 195,3 тыс. рублей (в 1,8 раза) к уровню 2016 года.

Средняя величина фактических поступлений неналоговых доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, за период 2008-2017 годов составила 843 196,9 тыс. рублей. Фактические поступления этого вида неналоговых доходов в 2017 году составили 77,0% от средней величины за период 2008-2017 годов.

Необходимо отметить, что в соответствии с утверждённой приказом Комитета по управлению государственным имуществом Кемеровской области[[29]](#footnote-29) (далее – КУГИ КО) от 31.08.2016 №208-пр «Методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Кемеровской области …» (далее – методика), прогнозирование доходов по арендным платежам осуществляется методом прямого счёта (начислений) с последующей корректировкой в соответствии с пунктом 12 методики на фактический объём поступлений (собираемость). При этом методика не предполагает учёт в прогнозе результатов мероприятий по погашению накопленной задолженности. Согласно результатам внешних проверок бюджетной отчётности КУГИ, КО за 2016-2017 годы формирование и корректировка плана по доходам от собственности осуществляется КУГИ КО главному образу с учётом фактически сложившихся поступлений. Так, по итогам отчётного года объём утверждённых бюджетных назначений по доходам от использования имущества был на 6,1% меньше объёма начисленных платежей (по итогам 2016 года план был меньше начислений на 21,7%).

Утверждение плана по бюджетным назначениям на уровне существенно ниже производимых начислений означает, что при планировании КУГИ КО учитывается достаточно низкая собираемость текущих платежей и фактическое продолжение роста накопленной дебиторской задолженности[[30]](#footnote-30), то есть сохранение низкой эффективности деятельности по обеспечению собираемости и взысканию накопленной задолженности за предыдущие годы. Вместе с тем это позволяет КУГИ КО обеспечивать стопроцентное исполнение утверждённого плана, т.е. достижение целевого значения одного из индикаторов выполняемой Комитетом государственной программы Кемеровской области «Имущественный комплекс Кузбасса», независимо от фактической эффективности деятельности как администратора доходов от использования имущества. Таким образом, КУГИ КО не обеспечивается эффективное выполнение требований п.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которым администратор доходов должен осуществлять контроль за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

Доходы по платежам при пользовании природными ресурсами в 2017 году обеспечили 32,4% неналоговых доходов областного бюджета (в 2016 году – 31,5%, в 2015 году – 25,3%, в 2014 году – 29,5%) или 0,9% всех доходов областного бюджета. Исполнение областного бюджета за 2017 год по этому виду неналоговых доходов составило 1 160 356,7 тыс. рублей (97,6% к окончательно утвержденному плану и 113,3% к первоначальному плану). Величина фактических поступлений по данному виду доходов в 2017 году уменьшилась на 501,1 тыс. рублей (на 0,03%) к уровню 2016 года.

Величина фактических поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2017 году составила 408 037,8 тыс. рублей (101,9% к окончательному плану и 102,9% к первоначальному плану) – уменьшилась на 16 101,0 тыс. рублей (на 3,8%) по сравнению с 2016 годом.

Постановление Правительства Российской Федерации от 19.11.2014 № 1219 «О коэффициентах к нормативам платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, в том числе через централизованные системы водоотведения, размещение отходов производства и потребления» утратило силу в связи с вступлением в силу Постановления Правительства Российской Федерации от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах». На период 2016-2018 годов предусмотрено небольшое (в пределах 0…5%) увеличение ставок – данный факт в целом соответствует динамике фактических поступлений доходов по платежам при пользовании природными ресурсами в областной бюджет в 2017 году.

Величина фактических поступлений платежей при пользовании недрами в 2017 году составила 15 615,2 тыс. рублей (100,3% к окончательному плану и 134,2% к первоначальному плану) – увеличилась на 2 119,4 тыс. рублей (на 15,7%) по сравнению с 2016 годом.

Величина фактических поступлений платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в 2017 году составила 736 703,8 тыс. рублей (95,3% к окончательному плану и 119,5% к первоначальному плану) – увеличилась на 13 480,4 тыс. рублей (на 1,9%) по сравнению с 2016 годом.

Средняя величина фактических поступлений платежей при пользовании природными ресурсами за период 2008-2017 годов составила 883 008,5 тыс. рублей. Фактические поступления этого вида неналоговых доходов в 2017 году составили 131,4% от средней величины за период 2008-2017 годов.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2017 году обеспечили 8,7% неналоговых доходов областного бюджета (в 2016 году – 8,0%, в 2015 году – 5,2%, в 2014 году – 2,6%) или 0,2% всех доходов областного бюджета. Исполнение областного бюджета за 2017 год по этому виду неналоговых доходов составило 311 162,6 тыс. рублей (103,7% к окончательно утвержденному плану и 116,2% к первоначальному плану). Объем данного вида доходов в 2017 году увеличился на 16 437,8 тыс. рублей (на 5,6%) к уровню 2016 года.

Средняя величина фактических поступлений доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за период 2008-2017 годов составила 677 621,8 тыс. рублей. Фактические поступления этого вида неналоговых доходов в 2017 году составили 45,9% от средней величины за период 2008-2017 годов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2017 году обеспечили 8,3% неналоговых доходов областного бюджета (в 2016 году – 18,5%, в 2015 году – 2,6%, в 2014 году - 18,1%) или 0,2% всех доходов областного бюджета. Исполнение областного бюджета за 2017 год по этому виду неналоговых доходов составило 295 475,9 тыс. рублей (103,4% к окончательно утвержденному плану и в 4,9 раза больше первоначального плана). Объем данного вида доходов в 2017 году уменьшился на 385 368,9 тыс. рублей (в 2,3 раза) к уровню 2016 года.

Первоначально планировались поступления по данному виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2017 году в размере 60 000,0 тыс. рублей – это эквивалентно 8,8% фактических поступлений по данному виду доходов в областной бюджет в 2016 году. В течение 2017 года первоначальный план поступлений по данному виду неналоговых доходов был увеличен на 235 475,9 тыс. рублей (в 4,9 раза).

Средняя величина фактических поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов за период 2008-2017 годов составила 550 534,1 тыс. рублей. Фактические поступления этого вида неналоговых доходов в 2017 году составили 53,7% от средней величины за период 2008-2017 годов.

Административные платежи и сборыв 2017 году обеспечили 0,31% неналоговых доходов областного бюджета (в 2016 году – 0,32%, в 2015 году – 0,3%, в 2014 году – 0,3%) или 0,01% всех доходов областного бюджета. Исполнение областного бюджета за 2017 год по этому виду неналоговых доходов составило 10 968,1 тыс. рублей (104,1% к окончательно утвержденному плану и 102,8% к первоначальному плану). Объем данного вида доходов в 2017 году уменьшился на 661,4 тыс. рублей (на 5,7%) к уровню 2016 года.

Средняя величина фактических поступлений административных платежей и сборов за период 2008-2017 годов составила 6 620,0 тыс. рублей. Фактические поступления этого вида неналоговых доходов в 2017 году составили 165,7% от средней величины за период 2008-2017 годов.

Доходы областного бюджета по штрафам, санкциям, возмещению ущербав 2017 году обеспечили 31,8% неналоговых доходов областного бюджета (в 2016 году – 34,9%, в 2015 году – 61,8%, в 2014 году – 35,0%) или 0,8% всех доходов областного бюджета. Исполнение областного бюджета за 2017 год по этому виду неналоговых доходов составило 1 136 224,9 тыс. рублей (100,6% к окончательно утвержденному плану и 83,4% к первоначальному плану). Объем данного вида доходов в 2017 году уменьшился на 149 896,6 тыс. рублей (на 11,6%) к уровню 2016 года.

Сокращение фактических поступлений по данному виду неналоговых доходов в областной бюджет в 2017 году по сравнению с 2016 годом обусловлено сокращением на 153 543,9 тыс. рублей поступлений взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения. Первоначально планировалось поступление по данному виду неналоговых доходов 1 145 000,0 тыс. рублей в областной бюджет в 2017 году – этот первоначальный план был выполнен в 2017 году всего на 75,9% - фактические поступления составили 868 728,2 тыс. рублей.

Средняя величина фактических поступлений штрафов, санкций и возмещения ущерба за период 2008-2017 годов составила 753 766,1 тыс. рублей. Фактические поступления этого вида неналоговых доходов в 2017 году составили 150,7% от средней величины за период 2008-2017 годов.

Необходимо отметить, что в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчётности Региональной энергетической комиссии Кемеровской области (далее – РЭК КО) за 2017 год было установлено, что методика расчета прогнозируемого объема доходов в виде штрафов, разработанная и утвержденная Распоряжением РЭК КО от 25.08.2016 №46, не соответствует требованиям, установленных подпунктом «г» пункта 7 «Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации". Согласно указанным требованиям прогноз доходов в виде штрафов осуществляется методом прямого расчета (исходя из прогнозного количества правонарушений по каждому виду не менее чем за три года установленного фиксированного размера платежа в денежном выражении или его диапазона). РЭК КО в соответствии с утверждённой им методикой осуществляет прогнозирование доходов по штрафам на основании усреднения фактических годовых объемов доходов бюджета не менее чем за три года. То есть при планировании учитывается фактическая собираемость (причём очень низкая), а не количество правонарушений, по которым производится начисление штрафов. Так объем начисленных штрафных санкций за 2017 год составил 1 400,0 тыс. рублей, что в 5,4 раза выше плановых назначений (за 2016 год было начислено 1 483,0 тыс. рублей, что в 3,1 раза выше плана). Корректировка плана с учетом начислений не проводится.

Применяемый способ планирования доходов по штрафам позволяет РЭК КО обеспечивать стопроцентное исполнение утверждённого плана независимо от фактической эффективности деятельности как администратора доходов. Таким образом, РЭК КО не обеспечивается эффективное выполнение требований п.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которым администратор доходов должен осуществлять контроль за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

Прочие неналоговые доходыв 2017 году обеспечили 0,44% неналоговых доходов областного бюджета (в 2016 году – 0,66%, в 2015 году – 0,15%, в 2014 году – 0,13%) или 0,01% всех доходов областного бюджета. Исполнение областного бюджета за 2017 год по этому виду неналоговых доходов составило 15 604,5 тыс. рублей (109,7% к окончательно утвержденному плану и в 31,2 раза больше первоначального плана). Объем данного вида доходов в 2017 году уменьшился на 8 804,3 тыс. рублей (на 36,1%) к уровню 2016 года.

Средняя величина фактических поступлений прочих неналоговых доходов за период 2008-2017 годов составила 9 610,6 тыс. рублей. Фактические поступления этого вида неналоговых доходов в 2017 году составили 162,4% от средней величины за период 2008-2017 годов.

**Безвозмездные поступления** в доходах областного бюджета в 2017 году составили 17,3% от всех доходов (в 2016 году – 21,1%, в 2015 году – 23,0%, в 2014 году – 22,6%). Исполнение областного бюджета за 2016 год по безвозмездным поступлениям составило 23 544 233,8 тыс. рублей (99,2% к окончательному утвержденному плану и 118,9% к первоначальному плану). В таблице 6 представлена информация о фактических безвозмездных поступлениях в областной бюджет в 2008-2017 годах.

**Таблица 6 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| Доходы бюджета | 89 469 411,37 | 73 819 583,26 | 82 621 892,13 | 95 333 815,18 | 88 502 640,52 | 81 800 258,64 | 95 577 651,55 | 102 590 987,52 | 105 076 197,06 | 136 138 318,95 |
| Безвозмездные поступления | 18 635 642,92 | 28 988 169,90 | 21 623 281,16 | 15 371 635,73 | 15 460 512,00 | 16 335 479,00 | 21 566 680,77 | 23 545 636,76 | 22 151 730,77 | 23 544 233,75 |
| Безвозмездные поступления от нерезидентов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 15 912 720,70 | 24 493 180,49 | 18 596 151,16 | 13 775 078,74 | 13 994 506,87 | 13 685 765,44 | 18 860 619,75 | 20 068 650,97 | 19 758 850,01 | 22 125 750,84 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 1 656 121,60 | 6 163 763,80 | 2 644 475,60 | 192 834,80 | 907 977,50 | 2 826 798,10 | 5 107 145,70 | 5 289 242,20 | 7 088 228,30 | 8 888 275,90 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 5 361 897,78 | 6 333 990,08 | 4 149 975,78 | 3 806 238,02 | 5 199 498,55 | 4 321 073,85 | 4 607 902,66 | 5 155 994,27 | 4 133 275,23 | 4 663 381,58 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 3 484 437,23 | 5 755 945,26 | 7 038 179,10 | 5 569 985,75 | 4 671 572,81 | 4 507 940,50 | 5 847 068,39 | 6 153 559,98 | 6 087 644,70 | 5 840 022,61 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 403 916,42 | 6 235 161,35 | 4 763 520,68 | 4 206 020,17 | 3 215 458,01 | 2 029 952,98 | 3 298 503,00 | 3 469 854,52 | 2 449 701,78 | 2 734 070,75 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 1 624 736,96 | 3 280 809,44 | 1 736 631,30 | 710 949,02 | 710 112,21 | 2 057 216,54 | 1 777 957,81 | 2 037 572,62 | 1 115 970,80 | 627 992,61 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 468 147,06 | 644 110,43 | 271 333,68 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 098 185,27 | 1 214 179,96 | 1 290 498,70 | 1 124 555,53 | 896 942,90 | 995 408,67 | 1 233 690,18 | 967 798,71 | 953 930,83 | 508 317,51 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | 8 538,72 | 53 221,31 | 51 838,18 | 227 270,65 | 155 534,53 | 70 293,37 | 96 723,49 | 69 900,16 | 147 713,24 | 51 853,98 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -136 937,27 | -383 500,58 | -792 688,41 | -466 218,22 | -296 584,51 | -473 205,01 | -402 310,46 | -66 432,76 | -468 844,54 | -41 014,87 |

Средняя величина фактических поступлений неналоговых доходов в областной бюджет в 2008-2017 годах составила 20 722 300,3 тыс. рублей. Фактические поступления этого вида доходов в 2017 году составили 113,6% от средней величины за период 2008-2017 годов.

Объем безвозмездных поступлений в 2017 году увеличился на 1 392 503,0 тыс. рублей (на 6,3%) к уровню 2016 года. В таблице 7 представлена информация о динамике безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2016-2017 годах.

**Таблица 7 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2016 | 2016 | 2017 | 2017 | 2017 | 2017 / 2016 | 2017 / 2016 | 2017 | 2017 | 2017 | 2017 |
| план | факт | первонач | план | факт | факт | факт | факт / первонач | факт / первонач | факт / план | факт / план |
| Безвозмездные поступления | 23 136 153,30 | 22 151 730,77 | 19 798 384,60 | 23 737 626,30 | 23 544 233,75 | 1 392 502,99 | 106,29% | 3 745 849,15 | 118,92% | -193 392,55 | 99,19% |
| Безвозмездные поступления от нерезидентов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 |  |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 19 890 139,50 | 19 758 850,01 | 18 946 684,60 | 22 346 242,40 | 22 125 750,84 | 2 366 900,83 | 111,98% | 3 179 066,24 | 116,78% | -220 491,56 | 99,01% |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 7 088 228,30 | 7 088 228,30 | 8 888 275,90 | 8 888 275,90 | 8 888 275,90 | 1 800 047,60 | 125,39% | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 100,00% |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 4 171 147,80 | 4 133 275,23 | 3 055 816,70 | 4 756 940,60 | 4 663 381,58 | 530 106,35 | 112,83% | 1 607 564,88 | 152,61% | -93 559,02 | 98,03% |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 6 173 361,80 | 6 087 644,70 | 5 939 666,20 | 5 957 091,80 | 5 840 022,61 | -247 622,09 | 95,93% | -99 643,59 | 98,32% | -117 069,19 | 98,03% |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 457 401,60 | 2 449 701,78 | 1 062 925,80 | 2 743 934,10 | 2 734 070,75 | 284 368,97 | 111,61% | 1 671 144,95 | 257,22% | -9 863,35 | 99,64% |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 1 622 417,00 | 1 115 970,80 | 0,00 | 633 666,50 | 627 992,61 | -487 978,19 | 56,27% | 627 992,61 |  | -5 673,89 | 99,10% |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 644 111,40 | 644 110,43 | 148 200,00 | 271 333,70 | 271 333,68 | -372 776,75 | 42,13% | 123 133,68 | 183,09% | -0,02 | 100,00% |
| Прочие безвозмездные поступления | 979 485,40 | 953 930,83 | 703 500,00 | 486 383,70 | 508 317,51 | -445 613,32 | 53,29% | -195 182,49 | 72,26% | 21 933,81 | 104,51% |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | 0,00 | 147 713,24 | 0,00 | 0,00 | 51 853,98 | -95 859,26 | 35,10% | 51 853,98 |  | 51 853,98 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | 0,00 | -468 844,54 | 0,00 | 0,00 | -41 014,87 | 427 829,68 | 8,75% | -41 014,87 |  | -41 014,87 |  |

Увеличение безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло, в основном, вследствие:

- увеличения на 1 800 047,6 тыс. рублей (на 25,4%) дотаций;

- увеличения на 530 106,4 тыс. рублей (на 12,8%) субсидий;

- уменьшения на 487 978,2 тыс. рублей (на 43,6%) безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций;

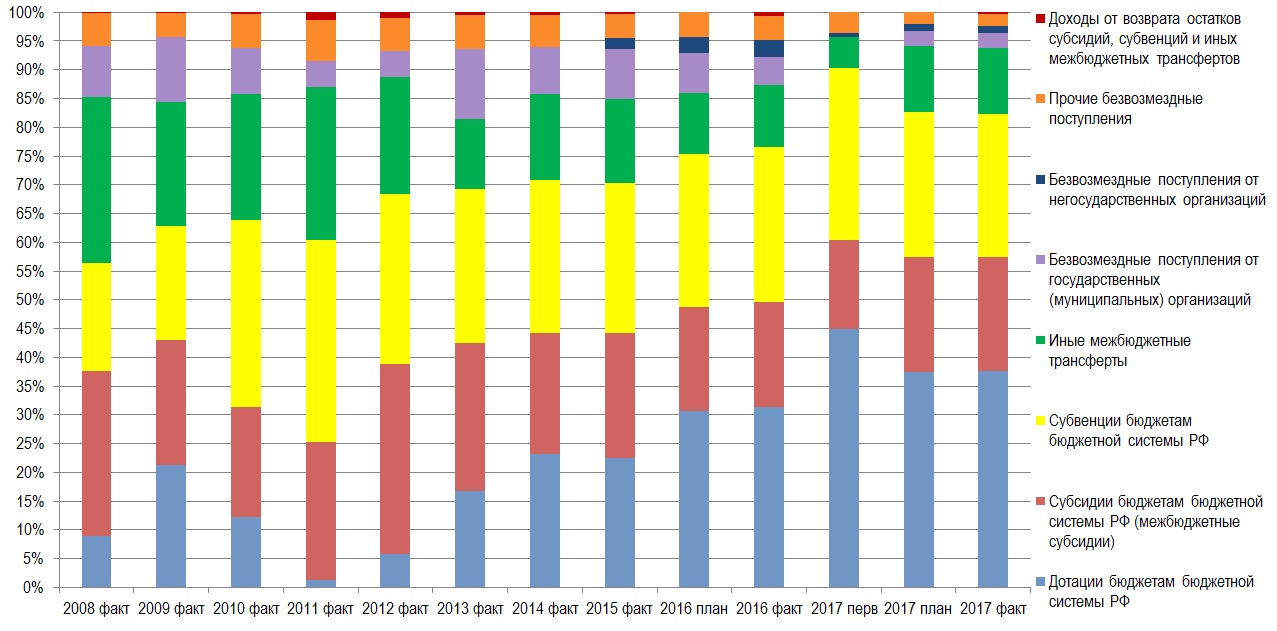
- уменьшения на 372 776,8 тыс. рублей (на 57,9%) безвозмездных поступлений от негосударственных организаций;

- уменьшения на 445 613,3 тыс. рублей (на 46,7%) прочих безвозмездных поступлений;

- сокращения на 427 829,7 тыс. рублей абсолютной величины (в 11,4 раза) возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

На рисунке 4 представлена структура безвозмездных поступлений в областной бюджет, которая значительно трансформировалась в течение периода 2008-2017 годов. В 2008 году четверть всех фактических безвозмездных поступлений в областной бюджет составляли субсидии, четверть – иные межбюджетные трансферты. В 2017 году треть всех фактических безвозмездных поступлений в областной бюджет составили дотации, четверть – субвенции.

Рисунок 4 – структура безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2008-2017 годах



Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2017 году обеспечили 94,0% всех безвозмездных поступлений в областной бюджет (в 2016 году – 89,2%, в 2015 году – 85,2%, в 2014 году – 87,5%) или 16,3% всех доходов областного бюджета. Исполнение областного бюджета за 2017 год по этому виду безвозмездных поступлений составило 22 125 750,8 тыс. рублей (99,0% к окончательно утвержденному плану и 116,8% к первоначальному плану). Объем данного вида доходов в 2017 году увеличился на 2 366 900,8 тыс. рублей (на 12,0%) к уровню 2016 года.

Средняя величина фактических безвозмездных поступлений от других бюджетов в областной бюджет за период 2008-2017 годов составила 18 127 127,5 тыс. рублей. Фактические поступления этого вида поступлений в 2017 году составили 122,1% от средней величины за период 2008-2017 годов.

Доходы областного бюджета по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней сформировались за 2017 год следующим образом.

*Дотации* бюджета в областной бюджет в 2017 году составили 37,8% безвозмездных поступлений или 6,5% всех доходов областного бюджета. Исполнение областного бюджета за 2017 год по этому виду поступлений составило 8 888 275,9 тыс. рублей (100,0% к окончательно утвержденному плану и 100,0% к первоначальному плану). Объем данного вида доходов в 2017 году увеличился на 1 800 047,6 тыс. рублей (на 25,4%) к уровню 2016 года.

*Субсидии* в областной бюджет в 2017 году составили 19,8% безвозмездных поступлений или 3,4% всех доходов областного бюджета. Исполнение областного бюджета за 2017 год по этому виду поступлений составило 4 663 381,6 тыс. рублей (98,0% к окончательно утвержденному плану и на 52,6% больше первоначального плана). Объем данного вида доходов в 2017 году увеличился на 530 106,4 тыс. рублей (на 12,8%) к уровню 2016 года.

*Субвенции* в областной бюджет в 2017 году составили 24,8% безвозмездных поступлений или 4,3% всех доходов областного бюджета. Исполнение областного бюджета за 2017 год по этому виду поступлений составило 5 840 022,6 тыс. рублей (98,0% к окончательно утвержденному плану и 98,3% к первоначальному плану). Объем данного вида доходов в 2017 году сократился на 247 622,1 тыс. рублей (на 4,1%) к уровню 2016 года.

*Иные межбюджетные трансферты* в 2017 году составили 11,6% от величины всех безвозмездных поступлений в областной бюджет или 2,0% всех доходов областного бюджета. Исполнение областного бюджета за 2017 год по этому виду поступлений составило 2 734 070,8 тыс. рублей (99,6% к окончательно утвержденному плану и в 2,6 раза больше первоначального плана). Объем данного вида безвозмездных поступлений в 2017 году увеличился на 284 369,0 тыс. рублей (на 11,6%) к уровню 2016 года.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в 2017 году обеспечили 2,7% всех безвозмездных поступлений в областной бюджет (в 2016 году – 5,0%, в 2015 году – 8,7%, в 2014 году – 8,2%) или 0,46% всех доходов областного бюджета. Исполнение областного бюджета за 2017 год по этому виду безвозмездных поступлений составило 627 992,6 тыс. рублей (99,1% к окончательно утвержденному плану, первоначально не планировались). Объем данного вида поступлений в 2017 году уменьшился на 487 978,2 тыс. рублей (на 43,7%) к уровню 2016 года.

Средняя величина фактических безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций в областной бюджет за период 2008-2017 годов составила 1 567 994,9 тыс. рублей. Фактические поступления этого вида поступлений в 2017 году составили 40,1% от средней величины за период 2008-2017 годов.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в 2017 году обеспечили 1,2% всех безвозмездных поступлений в областной бюджет или 0,20% всех доходов областного бюджета. Исполнение областного бюджета за 2017 год по этому виду безвозмездных поступлений составило 271 338,47 тыс. рублей (100,0% к окончательно утвержденному плану и 183,1% к первоначальному плану). Объем данного вида поступлений в 2017 году уменьшился на 372 776,8 тыс. рублей (на 57,9%) к уровню 2016 года.

Средняя величина фактических безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в областной бюджет за период 2008-2017 годов составила 138 359,1 тыс. рублей. Фактические поступления этого вида поступлений в 2017 году составили 196,1% от средней величины за период 2008-2017 годов.

Прочие безвозмездные поступления в 2017 году обеспечили 2,16% всех безвозмездных поступлений в областной бюджет или 0,37% всех доходов областного бюджета. Исполнение областного бюджета за 2017 год по этому виду безвозмездных поступлений составило 508 317,5 тыс. рублей (104,5% к окончательно утвержденному плану и 72,3% к первоначальному плану). Объем данного вида доходов в 2017 году уменьшился на 445 613,3 тыс. рублей (на 46,7%) к уровню 2016 года.

Средняя величина фактических прочих безвозмездных поступлений в областной бюджет за период 2008-2017 годов составила 1 028 350,8 тыс. рублей. Фактические поступления этого вида поступлений в 2017 году составили 49,4% от средней величины за период 2008-2017 годов.

Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2017 году обеспечили 0,22% всех безвозмездных поступлений в областной бюджет или 0,04% всех доходов областного бюджета. Исполнение областного бюджета за 2017 год по этому виду безвозмездных поступлений составило 51 854,0 тыс. рублей (не планировались). Объем данного вида доходов в 2017 году уменьшился на 95 859,3 тыс. рублей (на 64,9%) к уровню 2016 года.

Средняя величина фактических поступлений по доходам от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в областной бюджет за период 2008-2017 годов составила 93 288,8 тыс. рублей. Фактические поступления этого вида доходов в 2017 году составили 55,6% от средней величины за период 2008-2017 годов.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2017 году составил отрицательную сумму в размере -41 014,9 тыс. рублей (0,17% от абсолютной величины всех безвозмездных поступлений в областной бюджет или 0,03% от абсолютной величины всех доходов областного бюджета). Абсолютная величина возврата остатков в 2017 году уменьшилась на 427 829,7 тыс. рублей (в 11,4 раза) к уровню 2016 года.

Средняя абсолютная величина возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в областной бюджет за период 2008-2017 годов составила 352 773,7 тыс. рублей. Фактическая величина возврата остатков в 2017 году составила 11,6% от средней величины за период 2008-2017 годов.

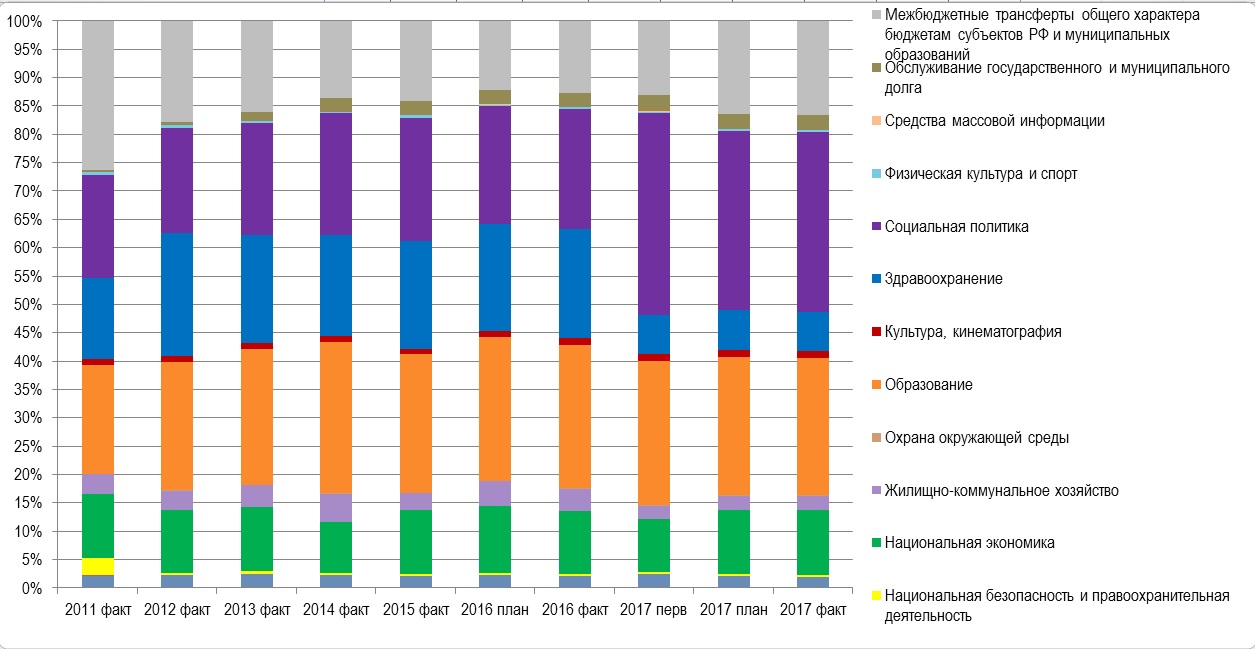
**Исполнение расходной части областного бюджета**

Динамика фактических расходов областного бюджета в 2011-2017 годах:

**Таблица 8 (тыс. рублей)**

|  | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы бюджета | 97 592 018,90 | 97 107 556,46 | 95 239 995,16 | 106 552 368,30 | 108 187 824,95 | 108 964 845,45 | 113 552 726,51 |
| Общегосударственные расходы | 2 107 309,80 | 2 208 522,95 | 2 338 708,16 | 2 340 601,99 | 2 300 887,98 | 2 325 637,71 | 2 160 471,19 |
| Национальная оборона | 28 457,30 | 31 314,80 | 32 001,80 | 34 109,82 | 35 629,23 | 31 754,11 | 27 980,20 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 931 952,75 | 356 713,86 | 394 587,36 | 417 975,45 | 361 821,35 | 396 334,55 | 413 635,95 |
| Национальная экономика | 11 024 746,79 | 10 744 136,17 | 10 887 880,74 | 9 579 832,52 | 12 144 781,25 | 11 993 171,02 | 12 941 580,47 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 501 727,61 | 3 285 629,48 | 3 558 801,96 | 5 275 690,05 | 3 184 625,00 | 4 348 858,59 | 2 947 206,63 |
| Охрана окружающей среды | 72 170,60 | 83 526,11 | 94 691,17 | 98 014,42 | 87 368,12 | 102 551,04 | 106 134,96 |
| Образование | 18 621 808,63 | 21 905 226,02 | 22 833 877,48 | 28 511 658,65 | 26 501 867,33 | 27 567 795,56 | 27 536 268,13 |
| Культура, кинематография | 1 086 469,24 | 1 159 503,81 | 1 011 224,49 | 1 153 665,56 | 1 021 301,45 | 1 187 754,76 | 1 341 280,43 |
| Здравоохранение | 13 977 967,24 | 20 924 840,95 | 18 100 232,13 | 18 830 380,96 | 20 537 632,74 | 20 984 681,52 | 7 833 401,82 |
| Социальная политика | 17 789 059,64 | 18 097 130,78 | 18 821 316,81 | 23 000 434,32 | 23 570 413,07 | 23 080 574,69 | 36 005 794,47 |
| Физическая культура и спорт | 396 716,31 | 394 549,43 | 308 102,63 | 204 803,19 | 488 572,64 | 316 528,95 | 381 751,46 |
| Средства массовой информации | 60 127,37 | 72 894,30 | 68 584,59 | 73 778,38 | 72 206,84 | 58 999,98 | 54 999,97 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 368 097,72 | 595 722,58 | 1 556 382,82 | 2 539 578,79 | 2 649 543,11 | 2 778 194,73 | 2 937 267,03 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 25 625 407,92 | 17 247 845,22 | 15 233 603,02 | 14 491 844,19 | 15 231 174,85 | 13 792 008,24 | 18 864 953,79 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит) | -2 258 203,72 | -8 604 915,94 | -13 439 736,51 | -10 974 716,75 | -5 596 837,43 | -3 888 648,39 | 22 585 592,44 |

Рисунок 5 – структура расходов областного бюджета в 2011-2017 годах

****

Общий объем расходов областного бюджета в 2017 году утвержден Законом о бюджете (с учетом всех изменений) в объеме 114 685 231,4 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета в 2017 году исполнены в объеме 113 552 726,5тыс. рублей (99,0%). Общая сумма неисполненных бюджетных назначений составила 1 132 504,9 тыс. рублей (1,0%). Наибольший объем неисполненных назначений сложился при кассовом исполнении расходов по разделам 07 «Образование» - 363 871,7 тыс. рублей (32,0 %), 09 «Здравоохранение» - 294 292,7 тыс. рублей (26,0 %) и 10 «Социальная политика» - 212 573,3 тыс. рублей (18,8 %).

По сравнению с 2016 годом расходы бюджета увеличились на 4 587 881,0 тыс. рублей или на 4,2 %.

Структура расходов областного бюджета в 2017 году представлена в таблице 9

**Таблица 9 (тыс. руб.)**

| Наименование раздела расходов | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | | Процент исполне-ния | Неисполненные назначения | | Доля в общем объеме показателя, (%) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | | 6 |
| **РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО** | **114 685 231,4** | **113 552 726,5** | | **99,0** | **1 132 504,9** | | **100,0** |
| Общегосударственные вопросы | 2 310 439,0 | 2 160 471,2 | | 93,5 | 149 967,8 | | 1,9 |
| Национальная оборона | 27 980,2 | 27 980,2 | | 100,0 | 0,00 | | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 416 943,1 | 413 635,9 | | 99,2 | 3 307,2 | | 0,4 |
| Национальная экономика | 12 977 918,6 | 12 941 580,5 | | 99,7 | 36 338,1 | | 11,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 948 732,4 | 2 947 206,6 | | 99,9 | 1 525,8 | | 2,6 |
| Охрана окружающей среды | 107 879,4 | 106 135,0 | | 98,4 | 1 744,4 | | 0,1 |
| Образование | 27 900 139,8 | 27 536 268,1 | | 98,7 | 363 871,7 | | 24,2 |
| Культура, кинематография | 1 345 805,5 | 1 341 280,4 | | 99,7 | 4 525,1 | | 1,2 |
| Здравоохранение | 8 127 694,5 | 7 833 401,8 | | 96,4 | 294 292,7 | | 6,9 |
| Социальная политика | 36 218 367,8 | 36 005 794,5 | | 99,4 | 212 573,3 | | 31,7 |
| Физическая культура и спорт | 385 817,3 | 381 751,5 | | 98,9 | 4 065,8 | | 0,3 |
| Средства массовой информации | 55 000,0 | 55 000,0 | | 100,0 |  | |  |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2 950 265,0 | 2 937 267,0 | | 99,6 | 12 998,0 | | 2,6 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований общего характера | 18 912 248,8 | 18 864 953,8 | | 99,7 | 47 295,0 | | 16,7 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит) | 19 607 937,5 | | 22 585 592,4 |  |  |  | |

Наибольший удельный вес в расходах бюджета составили расходы на социальную политику – 36 005 794,5 тыс. рублей (31,7 %) и на образование –  27 536 268,1 тыс. рублей (24,2 %).

**Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»**

На «Общегосударственные вопросы» Законом о бюджете на 2017 год утверждены бюджетные назначения в сумме 2 310 439,0 тыс. рублей, что на 216 189,3 тыс. рублей меньше, чем было утверждено по разделу 01 в 2016 году. Фактически по разделу 01 в 2016 году использовано 2 160 471,2 тыс. рублей.

Утвержденные Законом о бюджете расходы по разделу 01 в последние 3 года имеют тенденцию к снижению. Так, в 2015 году по разделу 01 законом о бюджете утверждено 2 571 675,9 тыс. рублей, аналогичные расходы бюджета в 2016 году утверждены в сумме 2 526 628,3 тыс. рублей (- 45 047,6 тыс. рублей), а в 2017 году – 2 310 439,0 тыс. рублей (- 216 189,3 тыс. рублей к 2016 году). В целом, исполненные расходы бюджета в 2017 году снизились по отношению к аналогичным расходам 2015 года на 140 416,8 тыс. рублей или на 6,1 %.

В структуре расходной части бюджета доля расходов по разделу 01 также уменьшилась с 2,1% в 2015-2016 г.г. до 1,9 % в 2017 году.

В 2017 году существенное уменьшение расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» произошло по подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской федерации и муниципального образования». В Законе о бюджете предусматривалось использовать в 2017 году 2 539,0 тыс. рублей, что соответствовало уровню аналогичных расходов в 2015 – 2016 годах. Фактическое исполнение расходов в 2017 году составило 1 618,5 тыс. рублей или 63,7 % от утвержденного объема ассигнований.

Расходы по подразделу 03 «Функционирование представительных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» утверждены в объеме 97 047,1 тыс. рублей, что на 2 414,1 тыс. рублей больше, чем в 2016 году. Фактически на содержание органов законодательной власти Кемеровской области в 2017 году использовано 95 006,0 тыс. рублей или 97,9 % от утвержденного законом объема ассигнований.

По подразделу 04 «Функционирование высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» планировалось использовать 293 855,1 тыс. рублей, что на 17 742,4 тыс. рублей меньше по сравнению с 2016 годом - 5,7 %). Фактически по подразделу 04 израсходовано 285 571,5 тыс. рублей или 97,2 % от утвержденного Законом о бюджете объема ассигнований.

Расходы по подразделу 05 «Судебная система» исполнены через главного распорядителя бюджетных средств Управление по обеспечению деятельности мировых судей в Кемеровской области (далее – Управление) в объеме 282 681,2 тыс. рублей, что составляет 98,4 % от утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с 2016 годом бюджетные назначения по расходам на 2017 год для Управления уменьшены на 12 876,1 тыс. рублей и полностью сформированы по непрограммным направлениям деятельности.

Расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора (подраздел 06) исполнены в объеме 547 919,3 тыс. рублей, что на 16 931,7 тыс. рублей меньше по сравнению с 2016 годом (- 3,0 %).

По подразделу 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» использовано в 2017 году 37 662,7 тыс. рублей, что составило 99,6 % от утвержденного законом о бюджете объема – 37 800,3 тыс. рублей.

По подразделу 11 «Резервные фонды» Законом о бюджете на 2017 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 100 000,0 тыс. рублей. Расходы за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Коллегии Администрации Кемеровской области за 2017 год составили 2 072,5 тыс. рублей или 2,1 % от годового объема.

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

Расходы по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в структуре раздела 01 «Общегосударственные расходы» составляют 42,1 %. Законом о бюджете утверждено на 2017 год расходов в объеме 940 671,1 тыс. рублей, что на 173 706,9 тыс. рублей меньше, чем планировалось использовать в 2016 году (- 15,6 %). Фактическое исполнение составило 910 011,9 тыс. рублей или 96,7 %.

Предусмотренные Законом о бюджете расходы по разделу 02 «Национальная оборона» в сумме 27 980,2 тыс. рублей использованы в полном объеме на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

В 2017 году расходы по разделу 03 исполнены в объеме 413 635,9 тыс. рублей при утвержденных Законом о бюджете в сумме 416 943,1 тыс. рублей (99,2 %).

Несмотря на трудности с формированием бюджета, расходы на «Национальную безопасность и правоохранительную деятельность» (раздел 03) за последние 3 года незначительно, но повышаются, что является положительным моментом в вопросах обеспечения безопасности граждан.

Так, рост расходов по разделу 03 в 2016 году составил + 9,5 % или 34 513,2 тыс. рублей, а в 2017 году – 17 301,3 тыс. рублей или + 4,4 %.

В структуре расходной части бюджета расходы на «Национальную безопасность и правоохранительную деятельность» составляют 0,4%.

Расходы по разделу 03 характеризуются следующими показателями: **Таблица 10 (тыс. рублей)**

| Наименование показателя | Код расхода по бюджетной классификации | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | | Отклонение от утвержденных назначений | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | структура раздела, % | гр.4-гр.3, тыс. руб. | гр.4/гр.3\*  100,% |
| **1.** | **2.** | **3.** | **4.** | **5.** | **6.** | **7.** |
| РАСХОДЫ БЮДЖЕТА — **ВСЕГО** | | **114 685 231,4** | **113 552 726,5** |  | **1 132 504,9** | **99,0** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **416 943,1** | **413 635,9** | **100,0** | **3 307,2** | **99,2** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | **0309** | 176 798,3 | 175 740,5 | 42,5 | 1 057,8 | 99,4 |
| Обеспечение пожарной безопасности | **0310** | 182 684,3 | 181 424,9 | 43,9 | 1 259,4 | 99,3 |
| Миграционная политика | **0311** | 13 480,6 | 12 580,1 | 3,0 | 900,5 | 93,3 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | **0314** | 43 979,9 | 43 890,4 | 10,6 | 89,5 | 99,8 |

В структуре расходов раздела 03 основные направления расходов предусмотрены на обеспечение пожарной безопасности и защиту населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Расходы по подразделу 09 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» планировались в сумме 176 798,3 тыс. рублей, а исполнены в сумме 175 740,5 тыс. рублей или 99,4 %.

На обеспечение пожарной безопасности по подразделу 10 утверждено 182 684,3 тыс. рублей. Исполнено 181 424,9 тыс. рублей или 99,3 %.

Исполнение бюджета по подразделам 09 и 10 осуществлялось через главного распорядителя бюджетных средств департамент по чрезвычайным ситуациям Кемеровской области и подведомственных ему получателей бюджетных средств ГКУ Кемеровской области «Агентство по защите населения и территории Кемеровской области» и ГОБУДПО «Кемеровский объединенный учебно-методический Центр по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям, сейсмической и экологической безопасности».

Анализ бюджетной отчетности департамента по чрезвычайным ситуациям Кемеровской области за 2017 год показал, что дебиторская задолженность на конец отчетного периода снизилась на 762,4 тыс. рублей (- 28,6%) и составила 1 898,3 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»**

В структуре расходов областного бюджета расходы по разделу 04 «Национальная экономика» составляют 11,4 %, что соответствовало уровню аналогичных расходов областного бюджета в 2015 - 2016 годах. Законом о бюджете бюджетные назначения утверждены в объеме 12 977 918,6 тыс. рублей, фактически освоено 12 941 580,5 тыс. рублей или 99,7 %.

Исполнителем расходов по подразделам 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» и 06 «Водное хозяйство» раздела 04 являлся департамент природных ресурсов и экологии Кемеровской области.

Анализ бюджетной отчетности департамента за 2017 год показал, что в целом кассовые расходы департамента, в том числе по подразделам 04 и 06, увеличились по сравнению с расходами в 2016 году на 311 790,3 тыс. рублей (в 2,8 раза) и составили 424 441,2 тыс. рублей. Бюджетные средства направлены на реализацию мероприятий Государственных программ Кемеровской области «Экология, недропользование и рациональное водопользование» и «Экология, недропользование и рациональное водопользование».

Представленная отчетность свидетельствует о том, что дебиторская задолженность департамента по сравнению с началом года увеличилась в 5,9 раза и на 01.01.2018 составила 91 039,5 тыс. рублей, из них просроченная задолженность составляла 4 950,4 тыс. рублей. Задолженность недобросовестных водопользователей и нарушителей водного законодательства хотя и уменьшилась по сравнению с началом года, однако на 01.01.2018 составила 9 905,4 тыс. рублей.

Аналогично, в департаменте лесного комплекса Кемеровской области, который является главным администратором бюджетных средств по подразделу 07 «Лесное хозяйство», общая сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составила 241 575,8 тыс. рублей, что на 81 208,1 тыс. рублей или на 50,6 % больше, чем по состоянию на 01.01.2017 года.

Расходы областного бюджета по подразделу 08 «Транспорт» исполнены департаментом транспорта и связи Кемеровской области в объеме 1 460 612,3 тыс. рублей или на 99,9% от планового показателя – 1 460 517,6 тыс. рублей.

Все ассигнования по подразделу 08 направлены на реализацию задач Государственной программы Кемеровской области «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса» на 2014-2020 годы».

Дебиторская задолженность департамента на конец отчетного периода увеличилась в 79,6 раз и составила 98 844,1 тыс. рублей, при этом из указанной суммы 559,1 тыс. рублей – просроченная задолженность по начисленным и не взысканным административным штрафам за нарушение законодательства по перевозкам пассажиров и багажа легковыми такси. Кроме того, в 2017 году департаментом списана нереальная к взысканию дебиторская задолженность в сумме 477,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 кредиторская задолженность департамента увеличилась по сравнению с началом года на 49,4% или на 130 048,1 тыс. рублей и составила 393 106,8 тыс. рублей. Рост кредиторской задолженности произошел за счет принятия к бухгалтерскому учету мирового соглашения от 01.12.2015 на возмещение из областного бюджета некомпенсированных потерь ОАО «Кузбасс-пригород» на сумму 152 030,3 тыс. рублей

Расходы по подразделу 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) составили 8 545 900,8 тыс. рублей или 66,0% от всех расходов раздела 04 «Национальная экономика» и 7,5% от всех расходов областного бюджета.

Кассовое исполнение по подразделу 09 составило 99,9% от утвержденных бюджетных назначений (8 553 852,3 тыс. рублей.). Объем неисполненных назначений составил7 951,5 тыс. рублей или 0,1% от прогнозного значения.

Анализ и структура исполнения расходов областного бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) согласно данным формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» представлены в следующей таблице 11.

**Таблица 11 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код расхода по бюджетной классификации | Утвержденные БА (закон КО от 22.12.2017 №108-ОЗ) | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | % исполнения | Структура расходов, % | Неисполненные назначения (4-5) |
| **РАСХОДЫ БЮДЖЕТА, ВСЕГО** |  | **114 678 147,8** | **114 685 231,4** | **113 552 726,5** | **99,0** | **х** | **1 132 504,9** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **12 972 701,6** | **12 977 918,6** | **12 941 580,5** | **99,7** | **100,0** | **36 338,1** |
| **Дорожное хозяйство (дорожные фонды)** | **0409** | **8 553 852,3** | **8 553 852,3** | **8 545 900,8** | **99,9** | **66,0** | **7 951,5** |
| *Доля дорожного хозяйства от расходов раздела 04:* | *%* | *65,9* | *65,9* | *66,0* | *х* | *х* | *х* |

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2017 год исполнение расходов по подразделу 09 «Дорожное хозяйство» осуществлялось по трем главным распорядителям бюджетных средств: департамент жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кемеровской области (код 013) в сумме 8 339 965,1 тыс. рублей, комитет по управлению государственным имуществом Кемеровской области (код 850) в сумме 46 825,0 тыс. рублей и департамент строительства Кемеровской области (код 897) в сумме 159 110,7 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в расходах подраздела 09 «Дорожное хозяйство» (94,5% в структуре расходов подраздела 09 или 62,4% от общих расходов раздела 04 «Национальная экономика») занимает ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» с кассовым исполнением 8 076 167,9 тыс. рублей.

При запланированном показателе в объеме 8 084 119,4 тыс. рублей исполнение составило 99,9%.

Источником финансирования большей части расходов по подразделу 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) являются средства дорожного фонда, которые формируются за счет поступлений определенных видов доходов. По итогам 2017 года сформирован региональный дорожный фонд с фактическим значением 7 285 106,3 тыс. рублей.

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

В окончательной редакции Закона о бюджете объем бюджетных ассигнований по разделу «ЖКХ» по сравнению с первоначальным планом (2 432 231,9 тыс. рублей) увеличился на 516 500,5 тыс. рублей и составил 2 948 732,4 тыс. рублей.

Доля расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объеме расходов областного бюджета в 2017 году составила 2,6%.

По данным формы 0503117 к годовому отчету об исполнении областного бюджета за 2017 год по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» произведено расходов на общую сумму 2 947 206,6 тыс. рублей при запланированном показателе 2 948 732,4 тыс. рублей или 99,9% от бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 1 525,7 тыс. рублей.

К уровню прошлого года (2016г. - 4 348 858,6 тыс. рублей) объем кассовых расходов по разделу 05 в 2017 году сократился на 1 401 652,0 тыс. рублей или на 32,2%.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2017 году осуществляли 7 главных распорядителей бюджетных средств, в том числе расходы в основном распределились между двумя главными распорядителями бюджетных средств: департаментом жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кемеровской области (код 013) в сумме 1 410 682,1 тыс. рублей или 48% и главным финансовым управлением Кемеровской области (код 855) в сумме 1 294 158,3 тыс. рублей или 44%.

Анализ и структура исполнения расходов областного бюджета по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» представлены в следующей таблице 12.

**Таблица 12 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код расхода по бюджетной классификации | Утвержденные БА (закон КО от 22.12.2017 №108-ОЗ) | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | % исполнения | Структура расходов, % | Неисполненные назначения (4-5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| РАСХОДЫ БЮДЖЕТА, ВСЕГО |  | 114 678 147,8 | 114 685 231,4 | 113 552 726,5 | 99,0 | х | 1 132 504,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 2 948 732,4 | 2 948 732,4 | 2 947 206,6 | 99,9 | 100,0 | 1 525,7 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 1 358 098,2 | 1 358 098,2 | 1 358 098,2 | 100,0 | 46,1 | 0,0 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 475 608,1 | 475 608,1 | 475 382,0 | 100,0 | 16,1 | 226,1 |
| Благоустройство | 0503 | 923 133,2 | 923 133,2 | 923 118,8 | 100,0 | 31,3 | 14,4 |
| Другие вопросы в области ЖКХ | 0505 | 191 892,8 | 191 892,8 | 190 607,6 | 99,3 | 6,5 | 1 285,2 |

Основная доля расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» приходится на подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» - 46,1% (в 2016 - 88,8%), что составило 1 358 098,2 тыс. рублей или 100,0% от плана.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» общий объем кассовых расходов сократился по сравнению с 2016 годом (с 3 859 685,3 тыс. рублей до 1 358 098,2 тыс. рублей) на 2 501 587,1 тыс. рублей или 64,8%.

Расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» были произведены в 2017 году только в рамках ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (подпрограмма «Доступное и комфортное жильё населению Кемеровской области»), в том числе за счет исполнения расходов по следующим мероприятиям с наибольшей долей расходов:

- субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств областного бюджета (доля мероприятия от всех расходов раздела 05 - 44%) – исполнение произведено в объемах 487 913,6 тыс. рублей и 806 244,8 тыс. рублей соответственно по источникам финансирования

Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» заняли 16,1% от всех расходов по разделу «ЖКХ» (в 2016 году - 8,0%). Исполнение составило 475 382,0 тыс. рублей при запланированном значении 475 608,1 тыс. рублей (практически 100,0%).

К уровню предыдущего периода объем кассовых расходов по подразделу увеличен на 129 212,8 тыс. рублей или 37,3%.

Наибольший удельный вес в расходах подраздела 0502 «Коммунальное хозяйство» (13,7% от общих расходов по разделу 05 или 402 927,1 тыс. рублей) занимает ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса». Исполнение программы составило почти 100% при плане 403 153,2 тыс. рублей.

Доля расходов ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий в Кемеровской области» (подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий») в общих расходах раздела 05 составила 2,2% или 65 425,3 тыс. рублей. Уровень исполнения составил 100,0% от утвержденных ассигнований.

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» заняли 31,3% от всех расходов по разделу «ЖКХ» (в 2016 году - 0,05%). Исполнение составило 923 118,8 тыс. рублей при запланированном значении 923 133,2 тыс. рублей (практически 100,0%).

Наибольший удельный вес в расходах подраздела 0503 «Благоустройство» (30,3% от общих расходов по разделу 05 или 893 048,2 тыс. рублей) занимает ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса», подпрограмма «Формирование современной городской среды», и расходы произведены в рамках одного программного мероприятия «Субсидии на поддержку государственной программы Кемеровской области и муниципальных программ формирования современной городской среды».

Исполнение программы составило 100,0% при утвержденных ассигнованиях в размере 893 048,2 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» заняли 6,5% от всех расходов по разделу «ЖКХ» (в 2016 году 3,2%). Исполнение составило 190 607,6 тыс. рублей или 99,3% при утвержденных ассигнованиях в сумме 191 892,8 тыс. рублей. К уровню 2016 года объем кассовых расходов по подразделу увеличен на 49 672,9 тыс. рублей или 35,2%.

**Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды»**

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» Законом об областном бюджете на 2017 год предусматривалось 107 879,4 тыс. рублей. Исполнено в объеме 106 135,0 тыс. рублей.

На природоохранные мероприятия использовано на 3,4 % больше, чем в 2016 году (+ 3 584,0 тыс. рублей). В общем объеме расходов областного бюджета расходы на охрану окружающей среды составляют незначительную сумму (0,09 %).

Расходы по разделу 06 исполнены в рамках государственной программы Кемеровской области «Экология и природные ресурсы Кузбасса» через 3 главных распорядителей бюджетных средств: департамент природных ресурсов и экологии Кемеровской области, департамент лесного комплекса Кемеровской области и департамент охраны объектов животного мира Кемеровской области.

**Расходы по разделу 07 «Образование»**

В целом по разделу 07 «Образование» за 2017 год расходы произведены в сумме 27 536 268,1 тыс. рублей при плановом показателе 27 900 139,8 тыс. рублей или на 98,7% от утвержденных бюджетных назначений.

Доля расходов по разделу 07 в общем объеме кассовых расходов областного бюджета в 2017 году составила 24,2%, в 2016 году составила 25,3%.

По сравнению с 2016 годом расходы областного бюджета на образование в 2017 году уменьшились на 31 527,5 тыс. рублей или на 01% (с 27 567 795,6 тыс. рублей до 27 536 268,1 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов по разделу 07 представлен в таблице 13.

**Таблица 13 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код расхода по БК | Утвержденные БА (закон КО от 14.12.2016 № 91-ОЗ) | Утвержден-ные бюджетные назначения | Исполнено | % испол-  нения | Струк-  тура расхо-  дов, % | Неиспол-ненные назначения (4-5) |
| **Расходы бюджета, всего** |  | **114 685 231,4** | **114 685 231,4** | **113 552 726,5** | **99,0** | **х** | **1 132 504,9** |
| Образование | 07 00 | *27 900 139,8* | *27 900 139,8* | *27 536 268,1* | *98,7* | *100,0* | *363 871,7* |
| Дошкольное образование | 07 01 | 7 694 500,1 | 7 694 500,1 | 7 622 047,6 | 99,1 | 27,7 | 72 452,5 |
| Общее образование | 07 02 | 14 671 002,1 | 14 671 002,1 | 14 560 082,1 | 99,2 | 52,9 | 110 920,0 |
| Дополнительное образование | 07 03 | 314 173,8 | 314 173,8 | 308 191,4 | 98,1 | 1,1 | 5 982,4 |
| Среднее профессиональное образование | 07 04 | 4 114 407,4 | 4 114 407,4 | 3 977 601,2 | 96,7 | 14,4 | 136 806,2 |
| Профессиональная подготовка, перепод-готовка и повышение квалификации | 07 05 | 210 223,1 | 210 223,1 | 205 579,2 | 97,8 | 0,8 | 4 643,9 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 07 | 46 951,5 | 46 951,5 | 46 950,3 | 99,9 | 0,2 | 1,2 |
| Другие вопросы в области образования | 07 09 | 848 881,7 | 848 881,7 | 815 816,4 | 96,1 | 3,0 | 33 065,3 |

Расходы по разделу 07 «Образование» в отчетном периоде предусмотрены 17 главным распорядителям средств областного бюджета, из них наибольшая доля расходов приходится на:

- главное финансовое управление Кемеровской области (855) – 19 926 197,9 тыс. рублей (71,4%);

- департамент образования и науки Кемеровской области (012) – 6 147 615,4 тыс. рублей (22,0%).

Расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» (27,7% от расходов на Образование) составили 7 622 047,6 тыс. рублей при плане 7 694 500,1 тыс. рублей или 99,1% от плановых показателей, объем неисполненных назначений 72 452,5 тыс. рублей. Кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

Расходы по данному подразделу осуществлялись в рамках 2 государственных программ Кемеровской области:

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» мероприятия подпрограммы «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы – 945 986,5 тыс. рублей (12,4%);

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» - 6 655 395,9 тыс. рублей (87,3%).

А также не программные мероприятия (резервный фонд Коллегии Администрации Кемеровской области) – 80,0 тыс. рублей.

К уровню 2016 года объем кассовых расходов по подразделу увеличились на 426 229,6 тыс. рублей (с 7 195 818,0 тыс. рублей до 7 622 047,6 тыс. рублей) или на 5,9%.

Наибольшую долю расходов по разделу 07 «Образование» занимает подраздел 07 02 «Общее образование» (52,9%), которые составили 14 560 082,1 тыс. рублей при плане 14 671 002,1 тыс. рублей (99,2% от плана), объем неисполненных назначений – 110 920,0 тыс. рублей. Кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования. Неисполнение назначений по лимитам бюджетных обязательств по данному подразделу в основном связаны с экономией, сложившейся в результате оптимизации цены поставки товаров, выполнения работ (оказания услуг) по итогам проведения конкурсных процедур.

Расходы по данному подразделу осуществлялись в рамках 4 государственных программ Кемеровской области:

- ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий в Кемеровской области» - 11 996,6 тыс. рублей (0,1%);

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» - 42 142,0 тыс. рублей (0,3%);

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» - 14 496 023,5 тыс. рублей (99,5%);

- ГП КО «Культура Кузбасса» - 10 000,0 тыс. рублей (0,07%).

А также непрограммные мероприятия (резервный фонд Коллегии Администрации Кемеровской области) – 1 992,5 тыс. рублей (0,01%).

Расходы по подразделу 07 03 «Дополнительное образование» (1,1% от расходов на Образование) составили 308 191,4 тыс. рублей при плане 314 173,8 тыс. рублей (98,1% от плана), объем неисполненных назначений 5 982,4 тыс. рублей. Кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

Расходы по данному подразделу осуществлялись в рамках 2 государственных программ Кемеровской области:

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» - 164 069,0 тыс. рублей (53,2%);

- ГП КО «Молодежь, спорт и туризм Кузбасса» 144 122,4 тыс. рублей (46,8%).

Расходы по подразделу 0704 «Среднее профессиональное образование» (14,5% от расходов на Образование) составили 3 977 601,2 тыс. рублей при плане 4 114 407,4 тыс. рублей (96,7% от плана), объем неисполненных назначений 136 806,2 тыс. рублей. Кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

Расход по данному подразделу осуществлялся в рамках 4 государственных программ Кемеровской области:

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» - 3 492 304,6 тыс. рублей (87,8% от суммы по подразделу);

- ГП КО «Культура Кузбасса» - 196 304,6 тыс. рублей (4,9%);

- ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» в сумме 178 650,2 тыс. рублей (4,5%);

- ГП КО «Молодежь, спорт и туризм Кузбасса» - 110 341,7 тыс. рублей (2,8%).

К уровню 2016 года объем кассовых расходов по подразделу уменьшился на 19 915,7 тыс. рублей или на 0,5%.

Расходы по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» (0,7% от расходов на Образование) составили 205 579,2 тыс. рублей при плане 210 223,1 тыс. рублей (97,8% от плана), объем неисполненных назначений 4 643,9 тыс. рублей. Кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

Расход по данному подразделу осуществлялось в рамках следующих 5 государственных программ Кемеровской области:

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» - 137 515,1 тыс. рублей (66,7% от суммы по подразделу);

- ГП КО «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области» - 43 014,1 тыс. рублей (20,9%);

- ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» в сумме 17 179,0 тыс. рублей (8,4%);

- ГП КО «Культура Кузбасса» - 6 323,1 тыс. рублей (3,1 %);

- ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса» в сумме 206,0 тыс. рублей (0,1%);

А также не программные направления деятельности в сумме 1 341,9 тыс. рублей (0,7%).

К уровню 2016 года объем кассовых расходов по подразделу уменьшился на 8 460,8 тыс. рублей (с 213240,0 тыс. рублей до 204 779,2 тыс. рублей) или на 3,4% .

Расходы по подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» (0,2%) составили 46 950,3 тыс. рублей при плане 46 951,5 тыс. рублей (99,9% от плана), объем неисполненных назначений 1,2 тыс. рублей.

Расход по данному подразделу осуществлялся в рамках 2 государственных программ Кемеровской области:

- ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса» в сумме 3 987,4 тыс. рублей (8,5%);

- ГП КО «Молодежь, спорт и туризм Кузбасса» - 42 963,0 тыс. рублей (91,5%).

К уровню 2016 года объем кассовых расходов по подразделу уменьшился на 48 389,5 тыс. рублей (с 95 341,0 тыс. рублей до 46 950,3 тыс. рублей) или на 50,8%.

Расходы по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» (3,0% от расходов на Образование) составили 815 816,4 тыс. рублей при плане 848 881,7 тыс. рублей (96,2% от плана), объем неисполненных назначений 33 065,3 тыс. рублей. Кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

Расход по данному подразделу осуществлялся в рамках 3 государственных программ Кемеровской области:

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» - 779 885,6 тыс. рублей (95,6%);

- ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» в сумме 2 325,8 тыс. рублей (0,3%);

- ГП КО «Обеспечение безопасности населения Кузбасса» - 990,0 тыс. рублей (0,1%).

А также непрограммные направления деятельности – 32 615,0 тыс. рублей (4,0%).

К уровню 2016 года объем кассовых расходов по подразделу уменьшился на 48 958,3 тыс. рублей (с 864 774,7 тыс. рублей до 815 816,4 тыс. рублей) или на 5,7 %.

**Расходы по разделу 09 «Здравоохранение»**

Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» в 2017 году исполнены в размере 7 833 401,8 тыс. рублей при плановом показателе 8 127 694,6 тыс. рублей, что составило 96,4% от утвержденных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 294 292,7 тыс. рублей или 3,6%.

Доля общих расходов по разделу 09 «Здравоохранение» в общем объеме кассовых расходов областного бюджета в 2017 году составила 6,9%, для сравнения в 2016 году 19,3%.

По сравнению с 2016 годом расходы областного бюджета на здравоохранение в 2017 году уменьшились на 13 151 279,7 тыс. рублей (с 20 984 681,5тыс. рублей до 7 833 401,8 тыс. рублей) или на 62,7%.

Исполнение расходов бюджета по разделу 09 «Здравоохранение» за 2017 год представлено в таблице 14.

**Таблица 14 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код  расхода по бюджетной классификации | Утвержденные БА (закон КО от 14.12.2016 № 91-ОЗ) | Утвержденные бюджетные назначения | Кассовое исполнение | | Структура расходов  ( %) | Неисполненные назначения (4-5) |
| тыс. рублей | (%) |
| **Расходы бюджета, всего** |  | **114 685 231,4** | **114 685 231,4** | **113 552 726,5** | **99,0** | **х** | **1 132 504,9** |
| Здравоохранение | 09 00 | 8 127 694,6 | 8 127 694,6 | 7 833 401,8 | 96,4 | 100,0 | 294 292,7 |
| Стационарная медицинская помощь | 09 01 | 3 082 626,5 | 3 082 626,5 | 3 001 820,0 | 97,4 | 38,3 | 80 806,5 |
| Амбулаторная помощь | 09 02 | 1 503 387,7 | 1 503 387,7 | 1 466 422,1 | 97,5 | 18,7 | 36 965,6 |
| Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов | 09 03 | 76 365,2 | 76 365,2 | 71 390,1 | 93,5 | 0,9 | 4 975,1 |
| Скорая медицинская помощь | 09 04 | 49 560,2 | 49 560,2 | 48 322,5 | 97,5 | 0,6 | 1 237,7 |
| Санаторно-оздоровительная помощь | 09 05 | 410 105,0 | 410 105,0 | 401 856,5 | 98,2 | 5,1 | 8 248,5 |
| Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов | 09 06 | 513 410,2 | 513 410,2 | 506 697,2 | 98,7 | 6,5 | 6 713,0 |
| Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 09 07 | 19 905,8 | 19 905,8 | 19 740,0 | 99,2 | 0,3 | 165,8 |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 09 09 | 2 472 333,8 | 2 472 333,8 | 2 317 153,4 | 93,7 | 29,5 | 155 180,4 |

Согласно Приложению № 8 к [Закону](#sub_0) о бюджетеисполнение расходов по разделу в отчетном периоде осуществлялось 5 главными распорядителями средств областного бюджета.

Основная доля расходов по данному разделу в 2017 году осуществлялась департаментом охраны здоровья населения Кемеровской области.

По состоянию на 01.01.2018 года в ведении департамента находится 185 учреждений, из них 136 бюджетных, 33 автономных и 16 казенных учреждений.

Расходы по подразделу 09 01 «Стационарная медицинская помощь» составили 3 001 820,0 тыс. рублей (38,3% от всех расходов по разделу) при плане 3 082 626,5 тыс. рублей, неисполненные назначения составил 80 806,5 тыс. рублей, таким образом, исполнение бюджета по данному разделу составило 97,4%.

Расходы по данному подразделу осуществлялись на реализацию мероприятий по ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса», в пределах доведенных объемов финансирования.

Объем кассовых расходов по сравнению с 2016 годом увеличился на 562 821,0 тыс. рублей (с 2 438 999,0 тыс. рублей до 3 001 820,0 тыс. рублей) или на 23,1%.

На расходы по подразделу 09 02 «Амбулаторная помощь» приходится 18,7% от всех расходов по разделу. Кассовое исполнение здесь составило 1 466 422,1 тыс. рублей при плане 1 503 387,7 тыс. рублей, таким образом, исполнение составило 98,2%, объем неисполненных назначений 36 965,6 тыс. рублей.

Расходы по данному подразделу осуществлялись на реализацию мероприятий по ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» в пределах доведенных объемов финансирования.

В сравнении с уровнем 2016 года объем кассовых расходов по подразделу увеличились на 1 301,4 тыс. рублей (с 1 465 120,7 тыс. рублей до 1 466 422,1 тыс. рублей) или на 0,1%.

Расходы по подразделу 09 03 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» составили 71 390,1 тыс. рублей или 0,9% от расходов на здравоохранение, плановые показатели по данному подразделу утверждены в размере 76 365,2 тыс. рублей, таким образом, исполнение составило 93,5%, объем неисполненных назначений составил 4 975,1 тыс. рублей.

Расходы по данному подразделу осуществлялись на реализацию мероприятий по ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса», в пределах доведенных объемов финансирования.

Объем кассовых расходов по сравнению с 2016 годом увеличился на 12 054,8 тыс. рублей (с 53 896,1 тыс. рублей до 65 950,9 тыс. рублей) или на 22,4%.

Кассовые расходы по подразделу 09 04 «Скорая медицинская помощь» составили 48 322,5 тыс. рублей или 0,6% от всех расходов по подразделу, бюджетные назначения утверждены в размере 49 560,2 тыс. рублей, таким образом, исполнение бюджета по данному подразделу составило 97,5%, неисполненные назначения в сумме составили 1 237,7 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 09 05 «Санаторно-оздоровительная помощь» составили 401 856,5 тыс. рублей или 5,1% от всех расходов по подразделу, бюджетные назначения утверждены в размере 410 105,0 тыс. рублей, таким образом, исполнение бюджета по данному подразделу составило 98,0%, неисполненные назначения в сумме составили 8 248,5 тыс. рублей.

Объем кассовых расходов по сравнению с 2016 годом увеличился на 108 631,8 тыс. рублей (с 293 224,7 тыс. рублей до 401 856,5 тыс. рублей) или на 37,0%.

Расходы по подразделу 09 06 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» составили 506 697,2 тыс. рублей или 6,5% от всех расходов по подразделу, бюджетные назначения утверждены в размере 513 410,2 тыс. рублей, таким образом, исполнение бюджета по данному подразделу составило 98,7%, неисполненные назначения в сумме составили 6 713,0 тыс. рублей.

Объем кассовых расходов по сравнению с 2016 годом увеличился на 94 283,5 тыс. рублей (с 412 413,7 тыс. рублей до 506 697,2 тыс. рублей) или на 22,9%.

Расходы по подразделу 09 07 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» составили 19 740,0 тыс. рублей или 0,3% от всех расходов по подразделу, бюджетные назначения утверждены в размере 19 905,8 тыс. рублей, таким образом, исполнение бюджета по данному подразделу составило 99,2%, неисполненные назначения в сумме составили 165,8 тыс. рублей.

Объем кассовых расходов по сравнению с 2016 годом увеличился на 11 740,6 тыс. рублей (с 7 999,4 тыс. рублей до 19 740,тыс. рублей) или в 2,5 раза.

Наибольшую долю расходов по разделу 09 «Здравоохранение» составили расходы по подразделу 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» в размере 2 317 153,4 тыс. рублей или 39,5% от всех расходов по подразделу, бюджетные назначения утверждены в размере 2 472 333,8 тыс. рублей, таким образом, исполнение бюджета по данному подразделу составило 93,7%, неисполненные назначения в сумме составили 155 180,4 тыс. рублей.

Объем кассовых расходов уменьшился по сравнению с 2016 годом на 13 978 524,5 тыс. рублей (с 16 295 677,9 тыс. рублей до 2 317 153,4 тыс. рублей) или в 7,0 раза.

**Расходы по разделу 10 «Социальная политика»**

В целом по разделу 10 «Социальная политика» расходы произведены в сумме 36 005 794,5 тыс. рублей или на 99,4% от утвержденных бюджетных назначений на 2017 год в сумме 36 218 367,8 тыс. рублей. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 212 573,3 тыс. рублей или 0,6% - причиной отклонений от утвержденных бюджетных назначений послужило финансирование в пределах фактической потребности.

По сравнению с 2016 годом расходы на социальную политику в 2017 году увеличились на 12 925 218,8 тыс. рублей (с 23 080 574,7 тыс. рублей до 36 005 794,5 тыс. рублей) или на 56,0%.

Доля общих расходов по разделу 10 «Социальная политика» в общем объеме кассовых расходов областного бюджета в 2017 году составила 31,7%, в 2016 году составила 21,2%, (в 2015 году составляла 21,8 %).

Исполнение расходов по разделу 10 «Социальная политика» за 2017 год представлено в таблице 15.

**Таблица 15 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раз-дел, под-раз-дел | Утвержден-ные БА (закон КО от 14.12.2016 № 91-ОЗ) | Форма 0503117 | | | | |
| бюджетные назначения | исполнено | % ис-пол-нения | Струк-тура, % | Неиспол-ненные назначения |
| **Расходы бюджета, всего:** | **х** | **114 685 231,4** | **114 685 231,4** | **113 552 726,5** | **99,0** | **х** | **1 132 504,9** |
| Социальная политика | 10 | 36 218 367,8 | 36 218 367,8 | 36 005 794,5 | 99,4 | 100,0 | 212 573,3 |
| Пенсионное обеспечение, в том числе: | 10 01 | 111 200,0 | 111 200,0 | 111 042,9 | 99,9 | 0,3 | 157,1 |
| Не программное направление | 10 01 | 196 408,0 | 196 408,0 | 195 654,0 | 99,6 | 0,5 | 754,0 |
| Социальное обслуживание населения, в том числе: | 10 02 | 4 355 610,1 | 4 355 610,1 | 4 287 487,0 | 98,4 | 11,9 | 68 123,1 |
| Социальное обеспечение населения | 10 03 | 24 955 095,1 | 24 955 095,1 | 24 855 205,4 | 99,6 | 69,9 | 99 889,7 |
| Охрана семьи и детства | 10 04 | 5 836 882,3 | 5 836 882,3 | 5 796 360,6 | 99,3 | 16,1 | 40 521,6 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 06 | 718 020,7 | 718 020,7 | 715 219,1 | 99,6 | 1,2 | 2 801,6 |
| Не программное направление | 10 06 | 40 131,0 | 40 131,0 | 39 805,1 | 99,2 | 0,1 | 325,9 |

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» в 2017 году осуществляли 11 главных распорядителей средств областного бюджета, из них наибольший объем расходов приходится на:

- Главное финансовое управление Кемеровской области – 9 652 782,6 тыс. рублей или 26,7%;

- департамент социальной защиты населения Кемеровской области – 8 384 773,6 тыс. рублей или 23,2%.

Расходы по подразделу 10 02 «Социальное обслуживание населения» (11,9% от расходов на социальную политику) составили 4 287 487,0 тыс. рублей при плане 4 356 610,1 тыс. рублей или 98,4% от плановых показателей, объем неисполненных назначений – 68 123,1 тыс. рублей. Кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

Расход по данному подразделу осуществлялся в рамках 2 государственных программ Кемеровской области:

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» в сумме 56 313,0 тыс. рублей (1,3%);

- ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса» в сумме 4 231 174,0 тыс. рублей (98,7%).

Объем кассовых расходов по сравнению с 2016 годом увеличился на 110 227,4 тыс. рублей (с 4 177 259, 6 тыс. рублей до 4 287 487,0 тыс. рублей) или на 2,6%, кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

Наибольшую долю расходов по разделу 10 «Социальная политика» - 69,9%, занимает подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения», которая составляет 24 855 205,4 тыс. рублей при плане 24 955 095,1 тыс. рублей (99,6% от плана), объем неисполненных назначений – 99 890,0 тыс. рублей.

Расход по данному подразделу осуществлялся в рамках 7 государственных программ Кемеровской области:

- ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» в сумме 14 007 279,4 тыс. рублей (56,1 %);

- ГП КО «Содействие занятости населения Кузбасса» в сумме 1 398 458,8 тыс. рублей (5,6%);

- ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий в Кемеровской области» - 28 019,9 тыс. рублей (0,1%);

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» в сумме 217 353,7 тыс. рублей (0,9%);

- ГП КО «Культура Кузбасса» - 371,0 тыс. рублей;

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» - 130 790,8 тыс. рублей (0,5%);

- ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса» в сумме 9 070 490,6 тыс. рублей (36,5%).

А также не программные направления деятельности – 2 441,2 тыс. рублей (0,01%).

Объем кассовых расходов увеличился по сравнению с 2016 годом на 13 070 281,3 тыс. рублей (с 11 784 924,1 тыс. рублей до 24 855 205,4 тыс. рублей) или в 2,1 раза.

Расходы по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» (16,1% от расходов на социальную политику) составили 5 796 360,6 тыс. рублей при плане 5 836 882,3 тыс. рублей или 99,3% от плановых показателей, объем неисполненных назначений – 40 521,6 тыс. рублей. Кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

Расход по данному подразделу осуществлялся в рамках 2 государственных программ Кемеровской области:

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» - 2 175 511,3 тыс. рублей (37,5%);

- ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса» в сумме 3 620 849,3 тыс. рублей (62,5%).

Объем кассовых расходов по сравнению с 2016 годом уменьшился на 349 468,9 тыс. рублей (с 6 145 829,5 тыс. рублей до 5 796 360,6тыс. рублей) или на 6,0%.

Расходы по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» (2,1% от расходов на социальную политику) составили 760 044,6 тыс. рублей при плане 763 172,3 тыс. рублей или 99,6% от плановых показателей, объем неисполненных назначений – 3 127,5 тыс. рублей.

Расход по данному подразделу осуществлялся в рамках ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса» в сумме 718 346,7 тыс. рублей (94,7%).

А также непрограммные направления деятельности – 39 805,0 тыс. рублей (5,3%).

Объем кассовых расходов по сравнению с 2016 годом уменьшился на 25 358,8 тыс. рублей (с 780 383,0 тыс. рублей до 755 024,2 тыс. рублей) или на 3,2%.

**Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт»**

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 381 751,5 тыс. рублей при плановом показателе 385 817,3 тыс. рублей или на 98,9% от утвержденных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 4 065,8 тыс. рублей или 1,1%.

По сравнению с 2016 годом расходы областного бюджета на физическую культуру и спорт в 2017 году увеличились на 54 561,8 тыс. рублей (с 327 189,7 тыс. рублей до 381 751,5 тыс. рублей).

Доля расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в общем объеме кассовых расходов областного бюджета в 2017 году составила 0,3%.

Исполнение расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» за 2017 год представлено в таблице 16.

**Таблица 16 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел подраздел | Утвержденные БА (закон КО от 14.12.2016 № 91-ОЗ) | Утвержденные бюджетные назначения (ф.0503117) | Кассовое исполнение | | Структура расходов  ( %) | Неисполненные назначения (4-5) |
| тыс. рублей | (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Расходы бюджета, всего | **х** | **114 685 231,4** | **114 685 231,4** | **113 552 726,5** | **99,0** | **х** | **1 132 504,9** |
| Физическая культура и спорт | 11 00 | 385 817,3 | 385 817,3 | 381 751,5 | 98,9 | 100,0 | 4 065,8 |
| Физическая культура | 11 01 | 711,9 | 711,9 | 711,9 | 100,0 | 0,2 | 0,0 |
| Массовый спорт | 11 02 | 40 500,0 | 40 500,0 | 40 500,0 | 100,0 | 10,6 | 0,0 |
| Спорт высших достижений | 11 03 | 320 193,6 | 320 193,6 | 316 242,4 | 98,8 | 82,8 | 3 951,2 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 11 05 | 24 411,8 | 24 411,8 | 24 298,1 | 99,5 | 6,4 | 113,7 |

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в 2017 году осуществляли 3 главных распорядителя средств областного бюджета, а именно:

•Департамент молодежной политики и спорта Кемеровской области – 344 605,7 тыс. рублей;

•Департамент сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кемеровской области – 711,9 тыс. рублей;

•Департамент строительства Кемеровской области – 40 500,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 1101 «Физическая культура и спорт (0,2% от расходов на физическую культуру и спорт) составили 711,9 тыс. рублей или 100,0% от плановых показателей. Кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

Расходы по данному подразделу осуществлялись на реализацию мероприятий по ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий в Кемеровской области» в пределах доведенных объемов финансирования.

Объем кассовых расходов по сравнению с 2016 годом уменьшился на 288,1 тыс. рублей (с 1 000,0 тыс. рублей до 711,9 тыс. рублей) или на 28,8%.

Расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» (10,6% от расходов на физическую культуру и спорт) составили 40 500,0 тыс. рублей при плане 40 500,0 тыс. рублей (100,0% от плана). Кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

Объем кассовых расходов по сравнению с 2016 годом по подразделу уменьшился на 42 200,0 тыс. рублей (с 82 700,0 тыс. рублей до 40 500,0 тыс. рублей) или на 51,0%.

Расходы по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» (82,8% от расходов на физическую культуру и спорт) составили 316 242,4 тыс. рублей при плане 320 193,6 тыс. рублей или 98,8% от плановых показателей, объем неисполненных назначений – 3 951,2 тыс. рублей или 1,2%. Кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

Объем кассовых расходов по сравнению с 2016 годом увеличился на 117 339,1 тыс. рублей (с 198 903,3 тыс. рублей до 316 242,4 тыс. рублей) или на 59,0%.

Расходы по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» (6,4% от расходов на физическую культуру и спорт) составили 24 298,1 тыс. рублей при плане 24 411,8 тыс. рублей или 99,5% от плановых показателей, объем неисполненных назначений – 113,7 тыс. рублей или 0,5%. Кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

Объем кассовых расходов по сравнению с 2016 годом уменьшился на 9 627,6 тыс. рублей (с 33 925,7 тыс. рублей до 24 298,1 тыс. рублей). Уменьшение расходов произошло за счет уменьшения иных выплат населению (премии, гранты).

**Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации»**

На поддержку средств массовой информации Законом об областном бюджете на 2017 год предусматривалось 55 000,0 тыс. рублей. Исполнено 100%.

Средства областного бюджета в виде субсидий направлены через Администрацию Кемеровской области Государственному предприятию Кемеровской области «Губернский телевизионный и радиовещательный канал «Кузбасс» - 36 000,0 тыс. рублей и Государственному предприятию Кемеровской области «Редакция газеты «Кузбасс» - 19 000,0 тыс. рублей.

За последние 3 года (2015-2017) субсидирование местных средств массовой информации уменьшилось более чем на четверть: с 74 765 тыс. рублей в 2015 году до 55 000,0 тыс. рублей в 2017 году (- 26,4 %).

**Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного**

**и муниципального долга»**

Законом о бюджете (ст. 10) установлен верхний предел государственного внутреннего долга Кемеровской области на 1 января 2018 года в сумме 70 391 353,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2017 года размер государственного долга Кемеровской области составлял 62 937 229,6 тыс. рублей. В течение 2017 года государственный долг области уменьшился на 6 945 876,8 тыс. рублей и по состоянию на 1 января 2018 года его фактический размер составил 55 991 352,8 тыс. рублей (- 11,0 %).

Объем государственного долга Кемеровской области, установленный Законом Кемеровской области о бюджете, не превышал утвержденный общий годовой объем доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Структура государственного долга Кемеровской области представлена долговыми обязательствами, определенными статьей 99 Бюджетного кодекса РФ. Информация о структуре государственного долга Кемеровской области и его динамике за 5 последних лет (2013 – 2017гг) приведена в таблице 17.

**Таблица 17 (тыс. рублей)**

| **Виды долговых обязательств** | **на 01.01.2014** | **на 01.01.2015** | **на 01.01.2016** | **на 01.01.2017** | **на 01.01.2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма** | **Сумма** | **Сумма** | **Сумма** | **Сумма** |
| Государственные ценные бумаги Кемеровской области | 1 000 000,0 | 1 000 000,0 | 1 000 000,0 | 750 000,0 | 9 500 000,0 |
| Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 14 698 808,0 | 20 706 472,0 | 23 122 890,2 | 26 319 318,2 | 17 818 740,2 |
| Кредиты, полученные в валюте Российской Федерации от кредитных организаций | 25 824 606,7 | 29 107 545,7 | 25 982 000,0 | 27 845 000,0 | 20 974 739,0 |
| Иные долговые обязательства | - | - | 8 276 847 ,1 | 8 022 911,4 | 7 697 873,6 |
| Гарантии в валюте Российской Федерации | - | - | - | - | - |
| **ИТОГО** | **41 523 414,7** | **50 814 017,7** | **58 381 737,3** | **62 937 229,6** | **55 991 352,8** |

В структуре долговых обязательств преобладают кредиты коммерческих банков (51,2%). Сравнительно новым видом заимствований является размещение государственных ценных бумаг Кемеровской области (17,0 %).

Несмотря на некоторое снижение общего объема долговых обязательств по состоянию на 1 января 2018 года, расходы на обслуживание государственного долга Кемеровской области имеют незначительную тенденцию к увеличению, о чем свидетельствуют показатели таблицы 18.

**Таблица 18 (тыс. рублей)**

|  | **на 01.01.2014** | **на 01.01.2015** | **на 01.01.2016** | **на 01.01.2017** | **на 01.01.2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы на обслуживание государственного долга Кемеровской области в тыс. рублей | 1 556 382,8 | 2 539 578,8 | 2 649 543,1 | 2 778 194,7 | 2 937 267,0 |
| Рост расходов в суммарном выражении по отношению к предыдущему году (тыс. рублей) | 960 660,2 | 983 196,0 | 109 964,3 | 128 651,6 | 159 072,3 |
| Рост расходов в %% по отношению к предыдущему году | + 161,3 | + 63,2 | + 4,3 | + 4,9 | + 5,7 |

За предшествующие 5 лет расходы на обслуживание госдолга Кемеровской области увеличились в 1,9 раза, а в абсолютных цифрах рост расходов составил 1 380 884,2 тыс. рублей.

В общей структуре расходов областного бюджета расходы на обслуживание госдолга в 2017 году составили 2,6 %.

Доля расходов на обслуживание госдолга в общих расходах бюджета без учета субвенций не превышает установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ предел в размере 15% объема расходов бюджета без учета субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты** **бюджетам**

**субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**

**общего характера»**

Законом о бюджете на 2017 год утвержден объем межбюджетных трансфертов общего характера, предоставляемых бюджетам муниципальных образований Кемеровской области, в объеме 18 912 248,8 тыс. рублей.

Фактически муниципальным бюджетам предоставлено межбюджетных трансфертов в объеме 18 864 953,8 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 14 110 835,3 тыс. рублей,

- иные дотации – 3 068 507,7 тыс. рублей,

- прочие межбюджетные трансферты общего характера – 1 685 610,8 тыс. рублей.

Расходы на предоставление межбюджетных трансфертов в виде дотаций муниципальным образованиям на выравнивание бюджетной обеспеченности составляют 74,8 % расходов раздела 14 бюджета.

Исполнение бюджетных ассигнований по перечислению межбюджетных трансфертов от объема утвержденных бюджетных ассигнований составило 99,7%, не исполнены бюджетные назначения в объеме 437 295,0 тыс. рублей.

В целом, расходы поразделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» составляли 16,6 % расходной части областного бюджета.

**Расходы в разрезе государственных программ и непрограммных**

**направлений деятельности**

Расходы областного бюджета в 2017 году осуществлялись по 21 государственной программе в сумме 110 596 783,6 тыс. рублей, доля которых составила 97,4% в общих расходах бюджета, и по непрограммным направлениям деятельности в сумме 2 955 942,9 тыс. рублей с долей 2,6%.

Анализ показателей исполнения расходов областного бюджета по данным формы №0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2018 приведен в таблице 19.

**Таблица 19 (тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование государственной программы | № ГП | Утвержденные БА (закон КО от 22.12.2017 №108-ОЗ) | Форма №0503117 "Отчет об исполнении бюджета" | | | | | Отклонение, (гр.4-гр.3) |
| Бюджетные назначения | Исполнено | Не исполнено, гр.4-гр.5 | % исполнения, гр.5/гр.4\*100 | Доля в общих расходах, % (гр.5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **РАСХОДЫ БЮДЖЕТА, в том числе:** | **х** | **114 678 147,8** | **114 685 231,4** | **113 552 726,5** | **1 132 504,9** | **99,0** | **100,0** | **7 083,6** |
| ***Государственные программы КО, в том числе:*** | ***х*** | ***111 565 601,9*** | ***111 570 818,3*** | ***110 596 783,6*** | ***974 034,6*** | ***99,1*** | ***97,4*** | ***5 216,4*** |
| ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» | 01 | 22 237 547,3 | 22 237 547,2 | 21 942 022,1 | 295 525,1 | 98,7 | 19,3 | -0,1 |
| ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса» | 02 | 17 740 426,4 | 17 740 426,2 | 17 619 958,7 | 120 467,6 | 99,3 | 15,5 | -0,2 |
| ГП КО «Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса» | 03 | 444 437,0 | 444 436,8 | 444 093,5 | 343,3 | 99,9 | 0,4 | -0,2 |
| ГП КО «Информационное общество Кузбасса» | 04 | 243 889,8 | 243 889,8 | 242 917,5 | 972,3 | 99,6 | 0,2 | 0,0 |
| ГП КО «Содействие занятости населения Кузбасса» | 05 | 2 093 248,3 | 2 093 248,2 | 2 054 998,4 | 38 249,9 | 98,2 | 1,8 | -0,1 |
| ГП КО «Экология, недропользование и рациональное водопользование» | 06 | 436 746,0 | 436 746,0 | 424 398,2 | 12 347,8 | 97,2 | 0,4 | 0,0 |
| ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий Кемеровской области» | 07 | 1 213 071,5 | 1 227 654,5 | 1 220 556,4 | 7 098,0 | 99,4 | 1,1 | 14 583,0 |
| ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» | 08 | 4 053 909,2 | 4 053 909,1 | 4 032 964,3 | 20 944,7 | 99,5 | 3,6 | -0,1 |
| ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» | 09 | 9 680 446,4 | 9 680 446,4 | 9 667 536,3 | 12 910,1 | 99,9 | 8,5 | 0,0 |
| ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» | 10 | 28 500 658,8 | 28 500 658,8 | 28 101 130,6 | 399 528,1 | 98,6 | 24,7 | 0,0 |
| ГП КО «Молодежь, спорт и туризм Кузбасса» | 11 | 653 562,5 | 653 562,5 | 649 452,1 | 4 110,4 | 99,4 | 0,6 | 0,0 |
| ГП КО «Культура Кузбасса» | 12 | 1 565 100,3 | 1 565 100,3 | 1 560 114,6 | 4 985,7 | 99,7 | 1,4 | 0,0 |
| ГП КО «Пресса Кузбасса» | 13 | 55 000,0 | 55 000,0 | 55 000,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| ГП КО «Имущественный комплекс Кузбасса» | 14 | 97 008,0 | 97 008,0 | 96 200,4 | 807,6 | 99,2 | 0,1 | 0,0 |
| ГП КО «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области» | 15 | 432 295,1 | 432 295,1 | 429 897,4 | 2 397,7 | 99,4 | 0,4 | 0,0 |
| ГП КО «Обеспечение безопасности населения Кузбасса» | 16 | 14 834,3 | 14 834,3 | 14 825,4 | 8,9 | 99,9 | 0,0 | 0,0 |
| ГП КО «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса» | 17 | 1 460 612,3 | 1 460 612,3 | 1 460 517,6 | 94,7 | 100,0 | 1,3 | 0,0 |
| ГП КО «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области» | 18 | 90 023,9 | 90 023,9 | 89 856,8 | 167,1 | 99,8 | 0,1 | 0,0 |
| ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса» | 19 | 20 249 661,8 | 20 249 661,8 | 20 197 714,5 | 51 947,3 | 99,7 | 17,8 | 0,0 |
| ГП КО «Оказание содействия добровольному переселению в Кемеровскую область соотечественников, проживающих за рубежом» | 20 | 3 741,7 | 3 741,7 | 3 351,0 | 390,7 | 89,6 | 0,0 | 0,0 |
| ГП КО «Охрана, защита, воспроизводство и использование лесов и объектов животного мира Кузбасса» | 21 | 299 381,3 | 290 015,4 | 289 277,9 | 737,5 | 99,7 | 0,3 | -9 365,9 |
| ***Непрограммное направление деятельности*** | ***99*** | ***3 112 545,9*** | ***3 114 413,1*** | ***2 955 942,9*** | ***158 470,2*** | ***94,9*** | ***2,6*** | ***1 867,2*** |

Согласно таблице, бюджетные назначения, отраженные в форме 0503117 по состоянию на 01.01.2018, составили 114 685 231,4 тыс. рублей, что на 7 083,6 тыс. рублей выше бюджетных ассигнований (114 678 147,8 тыс. рублей), утвержденных Законом об областном бюджете на 2017 год (в ред. от 22.12.2017 №108-ОЗ). Сложившееся отклонение не противоречит ст.217 БК РФ.

Отклонение образовалось как по государственным программам, так и по непрограммным направлениям деятельности, в том числе:

Государственные программы – отклонение в сумме 5 216,4 тыс. рублей, из них:

- по ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий Кемеровской области» - отклонение составило 14 583,0 тыс. рублей в сторону увеличения бюджетных назначений по форме 0503117 над бюджетными ассигнованиями, утвержденными Законом об областном бюджете;

- по ГП КО «Охрана, защита, воспроизводство и использование лесов и объектов животного мира Кузбасса» - отклонение составило (-9 365,9) тыс.рублей в сторону уменьшения бюджетных назначений по форме 0503117.

Непрограммные направления деятельности – отклонение в сумме 1 867,2 тыс. рублей в сторону увеличения бюджетных назначений по форме 0503117.

По состоянию на конец 2017 года, наибольший удельный вес (85,8%) в общих расходах бюджета (или 88,2% от расходов на исполнение государственных программ) составили 5 госпрограмм с фактическим объёмом исполненных назначений в сумме 97 528 362,2 тыс. рублей, в том числе:

- ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» - расходы составили 21 942 022,1 тыс. рублей или 19,3% от общих расходов бюджета;

- ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса» - расходы составили 17 619 958,7 тыс. рублей или 15,5% от общих расходов бюджета;

- ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» - расходы составили 9 667 536,3 тыс. рублей или 8,5% от общих расходов бюджета;

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» - расходы составили 28 101 130,6 тыс. рублей или 24,7% от общих расходов бюджета;

- ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса» - расходы составили 20 197 714,5 тыс. рублей или 17,8% от общих расходов бюджета.

Расходы по остальным 16-ти госпрограммам составили 13 068 421,4 тыс. рублей или 11,6% от общих расходов бюджета. Доля расходов по каждой из данных программ составляет менее 4% от общих расходов бюджета.

Следует отметить, что бюджет сохранил социальную направленность. Так, затраты на здравоохранение (ГП 01), социальную поддержку населения (ГП 02), образование (ГП 10) составили 67 663 111,4 тыс. рублей или 59,6% от общих расходов бюджета.

За 2017 год неисполненные назначения по государственным программам составили 974 034,6 тыс. рублей, основная часть из которых (83,7% от общего объема неисполненных назначений или 815 520,8 тыс. рублей) приходится 3 государственные программы, в том числе:

- ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» - в сумме 295 525,1 тыс. рублей или 30,3% от общего объема неисполненных назначений;

- ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса» - в сумме 120 467,6 тыс. рублей или 12,4% от общего объема неисполненных назначений;

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» - в сумме 399 528,1 тыс. рублей или 41,0% от общего объема неисполненных назначений.

Рассмотрев предложенный годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год, контрольно-счетная палата Кемеровской области в соответствии с нормами бюджетного законодательства предлагает:

Главным распорядителям и администраторам бюджетных средств Кемеровской области принять дополнительные меры к снижению объемов дебиторской и кредиторской задолженности.

Заключение рассмотрено и утверждено на Коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области 16 мая 2016 года.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Кемеровской области А.В. Долголевец

1. При подготовке проекта областного бюджета в плане по доходам учтены размеры федеральных межбюджетных трансфертов, заложенных в первоначально принятый Закон о федеральном бюджете на 2017 год. [↑](#footnote-ref-1)
2. По данной строке собственные доходы бюджета определены в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, как все доходы бюджета за вычетом субвенций. [↑](#footnote-ref-2)
3. Налоговые и неналоговые доходы, а также прочие безвозмездные поступления по КБК 000 2 07 00000 02 0000 180, т.е. доходы не связанные с перераспределением средств бюджетной системы Российской Федерации через межбюджетные трансферты и поступления от государственных и негосударственных организаций, источниками формирования которых служат бюджетные средства. [↑](#footnote-ref-3)
4. Здесь и далее сравнение данных о прибыли прибыльных предприятий приводится на основании статистических сборников Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области:

   по итогам 2016 года (статсборник за январь 2017 года); по итогам 2017 года (статсборник за январь 2017 года). В связи с изменениями круга охватываемых статистическим наблюдением организаций при формировании статистической информации за различные года, а также иными корректировками и уточнениями данных, сведения о прибыли прибыльных предприятий, например за 2016 год, приводимые в статсборнике по итогам 2017 год, не совпадают, с аналогичными сведениями за 2016 год, приводимыми в статсборнике по итогам 2016 года. Однако, в связи с необходимостью проводить анализ динамики прибыли предприятий за период свыше двух лет КСПКО использует для сравнения динамики изменений сведения о прибыли предприятий за каждый отдельный год, сформированные госстатистикой в статсборниках по итогам соответствующего года. [↑](#footnote-ref-4)
5. По данным госстатистики в 2017 году по сравнению с 2016 годом в целом по Кемеровской области прибыль прибыльных организаций возросла на 66,9% - до 321,6 млрд. рублей (в 2016 году к 2015 году наблюдался рост на 62,4%), в том числе в добыче топливно-энергетических полезных ископаемых – в 1,7 раза - до 231,0 млрд. рублей (в 2016 году к 2015 году был рост в 2,3 раза). [↑](#footnote-ref-5)
6. Благоприятное воздействие на ценовую ситуацию на рынках угля и металла оказало сокращение объёмов избыточного предложения под воздействием ряда факторов: проводимая Китаем политика по закрытию большого количества неэффективных угольных и металлургических мощностей в рамках экологической программы; вытеснение мелких производителей с рынка в период длительного сохранения низких цен; холодный зимний сезон в Китае и Европе; сложности с поставками угля из Австралии и Индонезии (дожди, забастовки, реконструкция железных дорог). Также удержанию цен способствует повышенный рост спроса на уголь и металлы со стороны развивающихся стран Азии.

   Средний уровень мировых цен на энергетический уголь (основной экспортный товар Кузбасса) за 2017 год увеличился на 34% к их уровню за 2016 год (в 2016 году к 2015 году увеличение цен составляло 14%). В рублёвом эквиваленте прирост средней цены в 2017 году к 2016 году составил 17,1% (*более низкие темпы обусловлены укреплением рубля к доллару США в 2017 году*), а к наиболее сложным для угольной отрасли 2013‑2014 годам – в 1,9 раза.

   Средний уровень мировых цен на коксующийся уголь за 2017 год увеличился на 25% к их уровню за 2016 год (в 2016 году к 2015 году увеличение цен составляло 58%). В рублёвом эквиваленте прирост средней цены в 2017 году к 2016 году составил 9,4% (*более низкие темпы обусловлены укреплением рубля к доллару США в 2017 году*), а к наиболее сложным для угольной отрасли 2013‑2014 годам – в 2,2-2,3 раза. На внутреннем рынке увеличение среднего уровня цен на коксующийся уголь за 2017 год к 2016 году составило 17% (в 2016 году к 2015 году увеличение составляло 32%), а к 2013-2014 годам – в 1,8-2,1 раза.

   Средний уровень мировых цен на продукцию чёрной металлургии за 2017 год увеличился на 21,4% к их уровню за 2016 год (в 2016 году к 2015 году произошло снижение среднего уровня цен на 4,7% в связи с их существенным провалом в 1 половине 2016 года). К наиболее сложному для мировой металлургии периоду 2 полугодия 2015 года – 1 полугодия 2016 года средний уровень мировых цен на сталь в 2017 году увеличился на 27%. На внутреннем рынке увеличение среднего уровня цен на металлопродукцию в 2017 году к уровню 2016 года составило 12,2% (в 2016 году к 2015 году увеличение цен составляло в среднем 14,7% в связи с последствиями девальвации рубля в 2014-2016 годах). [↑](#footnote-ref-6)
7. Увеличение по Кемеровской области среднемесячной заработной платы в 2017 году к 2016 году на 7,4%, до уровня 32 645 рублей в месяц, было обеспечено в основном за счёт повышения среднемесячной оплаты труда: в добыче угля (на 9,7%); в обрабатывающих производствах (на 9,4% в целом, рост был в основном в производствах машин и оборудования, химической продукции, кокса и нефтепродуктов); в строительстве (на 20,3%); в оптовой и розничной торговле (на 8,3%). Более высокие темпы увеличения оплаты труда в реальном секторе экономики отражают улучшения ситуации: на производствах, связанных с экспортом угля; на производствах, получающих конкурентные преимущества перед иностранными производителями в связи с девальвацией рубля. Улучшение ситуации с оплатой труда в сфере торговли и в строительстве является следствием завершения острой фазы кризиса в данных отраслях, наблюдавшейся в 2014-2016 годах.

   В теплоснабжении, водоснабжении, на транспорте, в сельском хозяйстве, а также в бюджетной сфере темпы роста оплаты труда в 2017 году к 2016 году сложились ниже среднеобластного значения (7,4%). Наиболее низкие темпы роста оплаты труда были в государственном управлении и в образовании (соответственно на 3,5% и 3,7%) и в образовании (на 2,3%). В здравоохранении и социальных услугах они составили 6,7%. [↑](#footnote-ref-7)
8. В 2016 году к 2015 году увеличение среднемесячной заработной платы в Кемеровской области составляло 5,3% при годовой инфляции 6,9% (год к году). [↑](#footnote-ref-8)
9. Сокращение поступлений акцизов на средние дистилляты связано со снижением объема их поставок на внутренний рынок, на территории Кемеровской области в 2017 году. Снижение поступлений акцизов на алкогольную продукцию обусловлено сокращением объёмов производства водки на 14,4% в 2017 году к 2016 году. В отчётном году не был выбран установленный лимит на прямое зачисление акцизов на крепкий алкоголь в бюджет Кемеровской области по нормативу 40% в размере 1 828 247,0 тыс. рублей (лимит был установлен Законом «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 19.12.2016 № 415‑ФЗ в связи с изменениями данным законом механизма распределения доходов от акцизов на крепкий алкоголь). [↑](#footnote-ref-9)
10. Поступления акцизов на пиво в 2017 году увеличились благодаря росту производства на 6% и повышению ставок акцизов на 5-5,4% к уровню 2016 года. [↑](#footnote-ref-10)
11. В соответствии с федеральным законом от 30.11.2016 № 409-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». [↑](#footnote-ref-11)
12. Норматив ежегодно устанавливается законами РФ о федеральном бюджете. [↑](#footnote-ref-12)
13. Повышение ставок акцизов с 01.01.2017 проведено в соответствии с Федеральным законом от 30.11.2016 №401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». [↑](#footnote-ref-13)
14. В соответствии с Законом «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 19.12.2016 № 415‑ФЗ в 2017 году 10% доходов по акцизам на крепкий алкоголь, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, аккумулируются на федеральном уровне и перераспределяются между субъектами РФ по специальным нормативам. Также в фонд перераспределения направляются суммы акцизов, превысившие установленные субъектам РФ лимиты по поступлениям данных акцизов, зачисляемых напрямую в бюджеты субъектов РФ по нормативу 40%. [↑](#footnote-ref-14)
15. Приказ Минфина России от 03.03.2017 №255 «Об утверждении Порядка распределения уполномоченным территориальным органом Федерального казначейства доходов от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготовляемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации». [↑](#footnote-ref-15)
16. По данным госстатистики в Кемеровской области в 2017 году к уровню 2016 года: уровень реально располагаемых денежных доходов населения сократился на 3,6% (в 2016 году к 2015 году было снижение на 11%); оборот розничной торговли увеличился на 0,3% (в 2016 году к 2015 году было снижение на 7,5%); объём платных услуг населению увеличился на 2,3% (в 2016 году к 2015 году было снижение на 0,8%). [↑](#footnote-ref-16)
17. Ограничения по объёмам доходов, позволяющие налогоплательщику переходить на упрощённую систему налогообложения, а также оставаться на данной системе налогообложения, в результате повышения коэффициента-дефлятора в 2015 году были увеличены на 7,5%, в 2016 году – на 15,9%. В 2017 году Федеральный законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ были установлены новые ограничения, превышающие на 88,1% их уровень, действовавший в 2016 году. [↑](#footnote-ref-17)
18. По данным госстатистики объём инвестиций в основной капитал (*без учёта субъектов малого предпринимательства и объема инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами*) в 2017 году к 2016 году увеличился на 26,8% в текущих ценах (на 17,4% в сопоставимых ценах). Наибольшие объёмы инвестиций в основной капитал, а также высокие темпы их роста, приходятся на добычу угля, обрабатывающие производства, транспортировку и хранение. Согласно данным отчётности ФНС РФ по форме 1-НОМ за 2016 - 2017 годы наибольший объём прироста поступлений по налогу на имущество организаций наблюдается в сфере добычи угля, в производствах нефтепродуктов, металла и металлопродукции. [↑](#footnote-ref-18)
19. В соответствии с постановлением Коллегии АКО от 16.12.2016 № 509 в перечень на 2017 год включён 391 объект (из них 4 в течение 2017 года исключено). В перечень на 2016 год распоряжением Коллегии АКО от 28.12.2015 №745-р было включено 190 объектов (1 объект течение 2016 года был исключён). [↑](#footnote-ref-19)
20. В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2012 №202-ФЗ (в ред. от 28.12.2016). [↑](#footnote-ref-20)
21. В соответствии с Федеральным законом РФ от 28.12.2016 №464-ФЗ. [↑](#footnote-ref-21)
22. По данным отчётов ФНС РФ по форме 5-ТН за 2014 - 2016 годы по организациям количество транспортных средств, в отношении которых налогоплательщиком исчислен налог к уплате, в 2015 году к 2014 году уменьшилось на 4,6% (по грузовым автомобилям – на 4,9%, по легковым – на 5,5%), в 2016 году к 2015 году уменьшилось на 3,4% (по грузовым автомобилям – на 4,8%, по легковым – на 3,9%). [↑](#footnote-ref-22)
23. В 2017 году физические лица уплачивали налог по итогам 2016 года. [↑](#footnote-ref-23)
24. По данным отчётов ФНС РФ по форме 5-ТН за 2014 - 2016 годы по физическим лицам количество транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате в 2016 году к 2015 году увеличилось на 1,2%, в том числе по легковым автомобилям мощностью: свыше 100 л.с. до 150 л.с. – на 4,5%, свыше 150 л.с. до 200 л.с. – на 4,7%, свыше 200 л.с. до 250 л.с. – на 5,8%. В 2015 году к 2014 году по физическим лицам наблюдалось сокращение количества транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате – на 7,1%. [↑](#footnote-ref-24)
25. По данным Комитета автопроизводителей Ассоциации европейского бизнеса (АЕБ) (<http://abreview.ru/stat/aeb/>) в России продажи новых легковых и лёгких коммерческих автомобилей в 2014-2016 годах сокращались по отношению к предыдущему году: в 2014 году на 10%, в 2015 году на 36%, в 2016 году – на 11%. В 2017 году началось восстановление рынка – рост продаж на 12% к 2016 году. [↑](#footnote-ref-25)
26. В соответствии со статьёй 342 НК РФ ставки НДПИ на уголь умножаются на коэффициенты-дефляторы, учитывающие изменения рыночных цен на уголь в Российской Федерации в очередном квартале по отношению к предыдущему кварталу. Коэффициенты-дефляторы ежеквартально устанавливаются приказами Минэкономразвития РФ. [↑](#footnote-ref-26)
27. В связи со значительными изменениями отчётности ФНС РФ по форме 4-НМ (утверждена приказом ФНС России от 05.12.2016 №ММВ-7-1/667@) не представляется возможным обеспечить сопоставимость показателей с данными по состоянию на 01.01.2017 из отчётности ФНС РФ, предоставлявшейся по форме 4‑НМ, утвержденной приказом ФНС России от 18.11.2015 № ММВ-7-1/529@. [↑](#footnote-ref-27)
28. Здесь и далее приведена информация только в отношении недоимки и урегулированной задолженности в областной бюджет по налогам и сборам (*без учёта задолженности банкротов и задолженности по пеням и налоговым санкциям*). [↑](#footnote-ref-28)
29. Комитет по управлению государственным имуществом Кемеровской области является главным администратором по большинству видов доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности. [↑](#footnote-ref-29)
30. Задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности Кемеровской области, за 2017 год возросла на 9 507,6 тыс. рублей (на 11,6%) – до 91 343,5 тыс. рублей. Задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества казны Кемеровской области, за 2017 год возросла на 297,3 тыс. рублей (на 10,5%) – до 3 139,6 тыс. рублей. [↑](#footnote-ref-30)