



## Контрольно-счетная палата Кемеровской области – Кузбасса

**УТВЕРЖДАЮ:**

**Председатель**

**контрольно-счетной палаты**

**Кемеровской области – Кузбасса**

**А.В. Долголевец**

«13» мая 2022г.

### **Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2021 год**

#### **Общие положения**

Заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2021 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 14.11.2005 № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области - Кузбассе», Законом Кемеровской области от 24.11.2005 № 134-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Кемеровской области - Кузбассе» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Кемеровской области.

Организацию исполнения и исполнение областного бюджета осуществляло Министерство Кузбасса Кузбасса. Данная функция определена Законом Кемеровской области от 10.06.2004 № 32-ОЗ «Об установлении полномочий финансовых органов Кемеровской области» и Положением о Министерстве финансов Кузбасса, утвержденным Постановлением Правительства Кемеровской области - Кузбасса от 3 марта 2020 г. № 100.

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

## Оценка исполнения бюджета по основным характеристикам

Согласно данным бюджетной отчетности (форма 0503117) поступления по доходам в 2021 году исполнены в сумме 237 092 023,2 тыс. рублей, что по отношению к окончательно утвержденным бюджетным назначениям в сумме 233 605 175,2 тыс. рублей составляет 101,5% (перевыполнено на 3 486 848,0 тыс. рублей или 1,5%). По сравнению с 2020 годом фактические доходы областного бюджета увеличились на 71 730 731,7 тыс. рублей или на 43,4%.

Расходы бюджета в Отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) отражены в сумме 202 576 315,5 тыс. рублей, что по отношению к окончательно утвержденным расходам бюджета в сумме 212 916 641,6 тыс. рублей составляет 95,1%. Неисполненные бюджетные назначения составили 10 340 326,2 тыс. рублей или 4,9%. В 2021 году фактические расходы областного бюджета снизились по отношению к 2020 году на 3 925 174,5 тыс. рублей или на 1,9%.

Результатом исполнения бюджета является профицит областного бюджета в сумме 34 515 707,7 тыс. рублей (при запланированном объеме профицита в сумме 19 896 670,3 тыс. рублей) или 18,7% от объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации о предельном размере дефицита бюджета субъекта Российской Федерации в размере не более 15%. В 2020 году областной бюджет был исполнен с дефицитом 41 140 198,4 тыс. рублей.

При исполнении бюджета за 2021 год обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета: доходы в сумме 237 092 023,2 тыс. рублей; расходы в сумме 202 576 315,5 тыс. рублей; профицит бюджета 34 515 707,7 тыс. рублей.

Основные характеристики исполнения областного бюджета в 2017-2021 годах (фактическое исполнение) приведены в Таблице 1.

Таблица 1

Областной бюджет			2017	2018	2019	2020	2021
фактические доходы	всего	тыс. руб.	136 138 319,0	168 675 984,8	157 910 706,2	165 361 291,5	237 092 023,2
	безвозмездные поступления	тыс. руб.	23 544 233,8	31 659 403,8	31 546 444,3	62 492 232,2	52 162 919,4
	доходы кроме безвозмездных поступлений	тыс. руб.	112 594 085,2	137 016 581,0	126 364 261,9	102 869 059,3	184 929 103,8
фактические расходы		тыс. руб.	113 552 726,5	132 529 581,5	158 886 291,6	206 501 489,9	202 576 315,5
дефицит (-) / профицит (+)		тыс. руб.	+22 585 592,4	+36 146 403,3	-975 585,4	-41 140 198,4	+34 515 707,7
		%	+20,1%	+26,4%	-0,8%	-40,0%	+18,7%

В Таблице 2 приведены источники финансирования дефицита областного бюджета в 2021 году. Фактическое исполнение источников финансирования дефицита областного бюджета в 2021 году по основным их видам составило:

- 31 281 544,8 тыс. рублей (или 16,9% от объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений) – за счет изменения остатков средств («минус» означает увеличение остатков средств);

- 2 838 023,2 тыс. рублей (или 1,5% от объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений) – за счет источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов («минус» означает сокращение в целом объёма заимствований).

Таблица 2

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.
<b>Источники финансирования дефицита бюджета</b>	<b>-19 896 670,3</b>	<b>-34 515 707,7</b>
<b>Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов</b>	<b>-7 716 571,7</b>	<b>-2 838 023,2</b>
Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	-2 250 000,0	-2 250 000,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-8 000 000,0	-8 000 000,0
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 533 428,3	2 533 428,4
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,0	4 878 548,5
<b>Источники внешнего финансирования дефицитов бюджетов</b>	<b>-396 139,9</b>	<b>-396 139,8</b>
Погашение обязательств за счет прочих источников внешнего финансирования дефицитов бюджетов субъектов Российской Федерации	-396 139,9	-396 139,8
<b>Изменение остатков средств</b>	<b>-11 783 958,7</b>	<b>-31 281 544,8</b>
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,0	4 918 455,2
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов ["минус" - увеличение финансовых активов в государственной собственности за счет средств бюджетов, размещенных на депозитах (банковских счетах)]	-11 783 958,7	-36 200 000,0

В Таблице 3 приведены: верхний предел государственного внутреннего долга и объем расходов на обслуживание государственного долга.

Таблица 3

			Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено
фактические доходы	всего	тыс. руб.	233 605 175,2	237 092 023,2
	безвозмездные поступления	тыс. руб.	56 767 830,2	52 162 919,4
	из них - субвенции	тыс. руб.	8 865 765,2	8 731 842,9
	доходы кроме безвозмездных поступлений	тыс. руб.	176 837 345,0	184 929 103,8
фактические расходы			тыс. руб.	212 916 641,6
верхний предел государственного долга (внутреннего и внешнего) на 01.01.2022	всего	тыс. руб.	53 687 483,9	53 687 483,9
		% <sup>1</sup>	30,4%	29,0%
объем расходов на обслуживание государственного долга	в т. ч. по государственным гарантиям	тыс. руб.	1 000 000,0	1 000 000,0
	всего	тыс. руб.	1 941 650,0	1 937 757,4
		% <sup>2</sup>	0,95%	1,00%

<sup>1</sup> По отношению к доходам бюджета без учёта безвозмездных поступлений.

<sup>2</sup> По отношению к расходам бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций.

Показатель отношения верхнего предела государственного долга для 2021 года (29,0%) соответствует ограничению, установленному статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 100%). Показатель отношения объема расходов на обслуживание государственного долга для 2021 года (1,0%) соответствует ограничению, установленному статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 15%).

### Макроэкономические условия исполнения областного бюджета в 2021 году

В Таблице 4 приведены основные показатели социально-экономического положения Кемеровской области – Кузбасса в 2017-2021 годах.

Таблица 4

Наименование показателя		2017	2018	2019	2020	2021
<b>Численность постоянного населения (на конец года)</b>	тыс. чел.	<b>2695,0</b>	<b>2673,8</b>	<b>2657,8</b>	<b>2633,4</b>	<b>2604,3</b>
рабочая сила	тыс. чел.	1334,9	1313,8	1302,7	1278,9	1264,6
занятые	тыс. чел.	1240,2	1236,8	1238,1	1192,6	1196,1
незанятые (безработные)	тыс. чел.	94,7	77,0	64,6	86,3	68,5
численность работающих в организациях (включая малые предприятия)	тыс. чел.	812,4	789,5	785,0	744,6	747,1
<b>Валовый региональный продукт</b>	млрд. руб.	<b>1097,8</b>	<b>1266,4</b>	<b>1110,2</b>	<b>1038,1</b>	<b>1300</b> (оценка)
Индекс промышленного производства	%	100,9	102,3	102,4	96,2	106,8
Продукция сельского хозяйства	млрд. руб.	58,8	45,8	47,0	52,8	81,7
Оборот розничной торговли	млрд. руб.	349,2	374,4	398,8	404,4	450,6
Индекс потребительских цен	%	102,5	103,1	105,5	103,3	107,0
<b>Фонд заработной платы работников организаций</b>	млрд. руб.	<b>315,3</b>	<b>362,7</b>	<b>392,4</b>	<b>396,2</b>	<b>436,6</b>
Среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций	руб.	32648	38023	41770	43429	48530
Среднедушевые денежные доходы населения	руб.	22141	23166	24886	25441	27731
Реальные располагаемые денежные доходы	%	100,5	100,8	100,6	98,1	101,4
<b>Объем отгруженных товаров</b>	млрд. руб.	<b>1558,8</b>	<b>1866,4</b>	<b>1728,6</b>	<b>1515,8</b>	<b>2530,3</b>
Объем отгруженных товаров – добыча угля	млрд. руб.	830,3	1057,0	944,0	711,3	1421,2
Объем отгруженных товаров – производство, передача и распределение электроэнергии	млрд. руб.	68,1	66,9	68,6	70,4	73,9
<b>Добыча угля – всего</b>	млн. т.	<b>240,0</b>	<b>256,0</b>	<b>248,7</b>	<b>220,1</b>	<b>239,3</b>
Добыча угля коксующегося	млн. т.	62,4	67,7	72,8	67,5	74,7
Потребление электроэнергии	млрд. кВт*ч.	35,7	35,6	35,3	35,0	-

В течение 2017-2021 годов наблюдается сокращение численности населения (на 3,4% за весь период) – это влечет за собой сокращение численности рабочей силы (на 5,3% за весь период), численности занятых (на 3,6% за весь период) и численности работающих в организациях (на 8,0% за весь период). Численность безработных в 2021 году снизилась с пикового значения, наблюдавшегося в 2020 году в связи с ограничениями экономической активности в рамках борьбы с распространением коронавирусной инфекции (в 2021 году: 5,4% от численности рабочей силы, в 2020 году было – 6,75%).

Индекс промышленного производства в 2021 году был самым высоким за период 2017-2021 годов, что связано с преодолением последствий падения

производства в 2020 году. Накопленный индекс промышленного производства за весь период 2017-2021 годов составил 108,6% (высокий индекс промышленного производства в 2021 году скорректировал провал данного индекса в 2020 году: в 2021 году к 2019 году накопленный индекс промышленного производства составил 102,7%). Индекс потребительских цен в 2021 году был на максимальном уровне за рассматриваемый период, что отражает ускорение темпов инфляции, наблюдающееся с 2021 года. Накопленная инфляция за весь период 2017-2021 годов составила 123,2%.

Валовый региональный продукт за период 2017-2020 годов сократился на 3,4%, однако в 2021 году к 2020 году значительно увеличился – на 25% (оценка) в связи с ростом мировых цен на уголь и металл. При этом, валовый региональный продукт, скорректированный на индекс потребительских цен в целом за период 2017-2021 годов, в 2021 году снизился на 3,9% (в ценах 2016 года). Оборот розничной торговли за весь период 2017-2021 годов увеличился на 29,0%. При этом, оборот розничной торговли, скорректированный на индекс потребительских цен, за этот же период увеличился только на 4,7% (в ценах 2016 года).

Среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций за весь период 2017-2021 годов выросла на 48,6% – это значительно выше темпов инфляции за этот же период. Фонд оплаты труда за тот же период вырос на 38,5%, что ниже темпов роста заработной платы и отражает снижение численности занятых. При этом в течение 2017-2021 годов среднедушевые денежные доходы населения выросли всего на 25,2%, а накопленный за этот же период индекс роста реальных располагаемых доходов населения составил только 101,4%. Это означает, что темпы роста доходов населения, не связанных с оплатой труда (доходы от предпринимательской деятельности, пенсии, пособия и т.п., рентные доходы от собственности) в 2017-2021 годах были существенно ниже темпов роста среднемесячной заработной платы и темпов инфляции.

Объем отгруженных товаров за весь период 2017-2021 годов вырос в 1,62 раза, в том числе: добыча угля – в 1,71 раза. Наиболее значительное увеличение произошло в 2021 году в связи с ростом мировых цен на уголь и металл. Объем отгруженных товаров, скорректированный на индекс потребительских цен, за этот же период увеличился на 31,5% (в ценах 2015 года), в том числе: добыча угля – на 38,8% (в ценах 2015 года). При этом соотношение показателей «объем отгруженных товаров - добыча угля» и «добыча угля (в натуральном выражении)» в течение всего периода 2017-2021 годов увеличилось довольно значительно. В 2017 году это соотношение составило 3460 рублей на каждую тонну добытого угля. В 2021 году это соотношение достигло максимального значения за рассматриваемый период: 5939 рублей на каждую тонну добытого угля, что в 1,84 раза выше данного показателя за 2020 год (3232 рубля/тонна) и отражает рост цен на уголь.

Потребление электроэнергии (в натуральном выражении) в течение периода 2017-2020 годов незначительно сократилось, что на фоне несколько возросшего промышленного производства свидетельствует о реализации мер по снижению энергоёмкости промышленности.

## **Формирование и исполнение доходной части областного бюджета Общая оценка исполнения доходной части областного бюджета**

В соответствии с Отчётом об исполнении бюджета Кемеровской области – Кузбасса (ф. 0503117) доходы областного бюджета за 2021 год составили 237 092 023,2 тыс. рублей. К уровню 2020 года доходы возросли на 43,4% (на 71 730 731,7 тыс. рублей).

Утверждённый Законом о бюджете (в окончательной редакции) план по доходам областного бюджета на 2021 год в сумме 233 605 175,2 тыс. рублей был исполнен на 101,5% (перевыполнено на 3 486 848,0 тыс. рублей).

В течение 2021 года в Закон о бюджете 6 раз вносились изменения, в т.ч. корректировался план по доходам. В результате первоначально утверждённый объём доходов областного бюджета был увеличен на 57,4% (на 85 217 468,4 тыс. рублей). Увеличение планового показателя осуществлено в основном за счёт повышения прогнозных объёмов поступлений по ряду видов налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений. В частности, по налоговым доходам увеличение плана в течение 2021 года в целом составило более 67,5 млрд. рублей (на 73,7% к первоначальному прогнозу), в т.ч. по налогу на прибыль организаций – на 63,45 млрд. рублей (почти в 3,1 раза), по налогу на доходы физических лиц – на 3,35 млрд. рублей (на 8,2%), по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 1 млрд. рублей (на 35,5%), по налогу на добычу полезных ископаемых – почти на 1 млрд. рублей (на 21,7%). При этом план поступлений по доходам от уплаты акцизов на средние дистилляты был сокращён с 2 млрд. рублей до нуля. По неналоговым доходам в течение 2021 года план был повышен на 2,1 млрд. рублей (в 2,15 раза), в основном за счёт увеличения прогноза по поступлениям доходов от размещения временно свободных средств бюджета – на 1,1 млрд. рублей (с нуля), а также по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 0,46 млрд. рублей (на 54,9%). По безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы увеличение плана в течение 2021 года в общей сумме составило около 13,55 млрд. рублей (на 36,3% к первоначальному плану) в основном за счёт предоставления дополнительных субсидий и иных межбюджетных трансфертов, не учтённых в первоначально принятой редакции Закона о бюджете<sup>3</sup>. Также в течение 2021 года был увеличен план по безвозмездным поступлениям от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на 2,35 млрд. рублей (на 67,5%).

### **Анализ формирования и исполнения областного бюджета по видам доходов**

---

<sup>3</sup> В первоначально принятом Законе о бюджете в плане по доходам учитываются размеры федеральных межбюджетных трансфертов, заложенные в принятый Закон о федеральном бюджете на 2021 год, действовавший на дату принятия регионального закона.

Необходимо отметить, что в пояснительной записке к отчёту об исполнении областного бюджета (форма 0503160) приводится информация в отношении исполнения доходов в целом консолидированного бюджета Кемеровской области – Кузбасса, т.е. пояснения по каждому виду дохода приводятся в отношении общей суммы поступлений в областной и местные бюджеты. По отдельным видам неналоговых доходов это не позволяет определить факторы, повлиявшие на исполнение по ним поступлений в областной бюджет.

Основные показатели исполнения доходной части областного бюджета на основании отчётности (ф. 0503117) за 2020-2021 годы приведены в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Фактически исполнено за 2020 год	План перво-начальный на 2021 год	План окон-чательный на 2021 год	Фактически исполнено за 2021 год	Удельный вес по факти-ческому исполне-нию за 2021 год, %	Исполнение перво-начального плана, %	Исполнение окон-чательного плана, %	Отклонение объёма фактического исполнения от окончательного плана	Факт 2021 г по отноше-нию к факту за 2020 г, %	Отклонение факта 2021 года от факта 2020 года
<b>Налоговые доходы</b>	99 561 921,7	105 360 155,0	<b>172 899 669,0</b>	<b>180 773 680,4</b>	76,2%	171,6%	<b>104,6%</b>	+7 874 011,4	181,6%	+81 211 758,6
<b>Неналоговые доходы</b>	3 307 137,6	1 829 327,0	<b>3 937 676,0</b>	<b>4 155 423,5</b>	1,8%	227,2%	<b>105,5%</b>	+217 747,5	125,7%	+848 285,9
<b>Безвозмездные поступления</b>	62 492 232,2	41 198 224,8	<b>56 767 830,2</b>	<b>52 162 919,4</b>	22,0%	126,6%	<b>91,9%</b>	-4 604 910,8	83,5%	-10 329 312,8
<i>в том числе:</i> <i>- субвенции</i>	<i>11 488 731,4</i>	<i>9 935 854,7</i>	<i>8 865 765,2</i>	<i>8 731 842,9</i>	3,7%	87,9%	<b>98,5%</b>	-133 922,3	76,0%	-2 756 888,5
<b>ИТОГО доходов</b>	165 361 291,5	148 387 706,8	<b>233 605 175,2</b>	<b>237 092 023,2</b>	100,0%	159,8%	<b>101,5%</b>	+3 486 848,0	143,4%	+71 730 731,7
<i>в том числе</i> <i>- собственные доходы<sup>4</sup></i>	<i>153 872 560,1</i>	<i>138 451 852,1</i>	<b><i>224 739 410,0</i></b>	<b><i>228 360 180,3</i></b>	96,3%	164,9%	<b>101,6%</b>	+3 620 770,3	148,4%	+74 487 620,2
<i>- в % к ИТОГО доходов</i>	93,1%	93,3%	<b>96,2%</b>	<b>96,3%</b>	-	-	-	-	-	-

Объём доходов областного бюджета от собственных источников<sup>5</sup> составил в 2021 году 184 965 157,2 тыс. рублей, увеличившись к уровню 2020 года на 79,7% (на 82 043 424,1 тыс. рублей) в основном в связи со значительным ростом поступлений по налогу на прибыль организаций. При этом доля указанных доходов в общей сумме доходов областного бюджета возросла с 62,2% в 2020 году до 78,0% в 2021 году. Существенное увеличение доли доходов от собственных источников в общем объёме доходов областного бюджета обусловлено высокими темпами роста налоговых поступлений на фоне сокращения объёма предоставленных дотаций из федерального бюджета в 2021 году к 2020 году. В отчётном году данный показатель вернулся к достаточно высоким его уровням, наблюдавшимся в период с 2010 по 2020 годы: в пределах 80% (+/-5%).

**Налоговые доходы** являются основным источником формирования доходной части областного бюджета. В 2021 году по налоговым доходам

<sup>4</sup> По данной строке собственные доходы бюджета определены в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, как все доходы бюджета за вычетом субвенций.

<sup>5</sup> 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.

поступило 180 773 680,4 тыс. рублей, что составило 76,2% доходов областного бюджета (в 2020 году было 60,2%). Окончательное утверждённое плановое задание по налоговым доходам было исполнено на 104,6%. Дополнительно получено 7 874 011,4 тыс. рублей в основном за счёт перевыполнения плана по налогу на прибыль организаций. Первоначальный план перевыполнен в 1,7 раза. По сравнению с 2020 годом налоговые доходы областного бюджета увеличились на 81,6% (на 81 211 758,6 тыс. рублей) в основном в связи со значительным ростом поступлений по налогу на прибыль организаций.

Формирование доходной части областного бюджета осуществляется главным образом за счёт поступлений по четырём налогам: на прибыль организаций, на доходы физических лиц, акцизы и на имущество организаций. На их долю в 2021 году пришлось 70,3% всех доходов областного бюджета и 92,3% налоговых доходов (в 2020 году соответственно 53,5% и 88,9%).

Сведения о фактических поступлениях налоговых доходов в областной бюджет в 2017-2021 годах приведены в Таблице 6.

Таблица 6

Наименование дохода		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
<b>Доходы бюджета – всего</b>	тыс. руб.	<b>136 138 319,0</b>	<b>168 675 984,8</b>	<b>157 910 706,2</b>	<b>165 361 291,5</b>	<b>237 092 023,2</b>
<b>Налоговые доходы:</b>	тыс. руб.	<b>109 015 408,3</b>	<b>134 042 200,1</b>	<b>121 548 497,4</b>	<b>99 561 921,7</b>	<b>180 773 680,4</b>
- Налог на прибыль организаций	тыс. руб.	50 205 538,9	66 744 493,4	49 842 605,9	30 416 860,1	100 626 122,8
- Налог на доходы физических лиц	тыс. руб.	30 387 633,3	35 051 633,5	37 860 973,8	38 048 575,6	41 895 712,3
- Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	тыс. руб.	7 168 324,7	7 204 056,2	10 316 725,3	9 874 474,3	12 936 545,3
- Налоги на совокупный доход	тыс. руб.	4 041 744,9	3 311 948,5	3 802 717,7	3 754 624,8	5 365 374,4
- Налоги на имущество	тыс. руб.	10 925 771,3	14 367 390,9	12 373 474,7	12 404 628,7	13 584 577,7
- Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	тыс. руб.	6 178 201,3	7 260 699,5	7 252 374,8	4 776 365,0	6 035 018,6
- Государственная пошлина	тыс. руб.	108 163,8	101 915,7	99 600,4	286 401,5	330 328,4
- Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	тыс. руб.	30,3	62,3	24,8	-8,3	0,9

Налог на прибыль организаций в отчётном году являлся крупнейшим по объёму источником формирования доходной базы областного бюджета. В 2021 году на него пришлось 42,4% всех доходов областного бюджета и 55,7% всех налоговых доходов (в 2020 году было соответственно 18,4% и 30,6%).

Поступления по налогу на прибыль за отчётный год составили 100 626 122,8 тыс. рублей. Окончательное утверждённое плановое задание исполнено на 106,8% (перевыполнено на 6 383 122,8 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен почти в 3,3 раза.

По сравнению с 2020 годом доходы по налогу на прибыль возросли в 3,3 раза (на 70 209 262,7 тыс. рублей), главным образом за счёт значительного увеличения поступлений от организаций, осуществляющих добычу угля, металлургическое производство, оптовую торговлю, финансовую деятельность. В частности, по данным налоговой отчётности за 2020-2021 годы по форме 1-НОМ прирост поступлений налога на прибыль по организациям угледобывающей промышленности составил 39 208 047 тыс. рублей (увеличение в 6,5 раза к 2020 году). Поступления налога на прибыль по предприятиям металлургического производства в 2021 году к 2020 году возросли на

7 858 357 тыс. рублей или в 2,4 раза; по предприятиям оптовой торговли<sup>6</sup> – на 7 209 175 тыс. рублей или в 2,3 раза; по организациям, предоставляющим финансовые услуги, – на 5 021 014 тыс. рублей или в 3,5 раза. Также существенное увеличение поступлений налога на прибыль организаций в 2021 году произошло по большинству других видов экономической деятельности, в том числе: в химическом производстве; в производстве кокса; в производстве, передаче и распределении электроэнергии; в розничной торговле.

Значительный рост доходов по налогу на прибыль является в первую очередь следствием существенного повышения мировых цен на уголь, чёрные и цветные металлы, обусловленного целым рядом факторов, в числе которых: энергетический кризис в странах Европы, а также в ряде стран Азии (Китай, Индия, Индонезия); восстановление мировой экономики после спада в связи пандемией Covid-19, приведшее к увеличению спроса на сырьевые товары; негативные инфляционные последствия для мировых товарных рынков, спровоцированные мерами монетарного стимулирования экономического развития в США и в Евросоюзе<sup>7</sup>. Увеличение цен на основные экспортные

<sup>6</sup> Кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами.

<sup>7</sup> В 2021 году на мировом рынке одновременно сформировался целый ряд факторов, спровоцировавших стремительный рост цен на энергоносители, металлы и иные ресурсы, не прогнозировавшийся при первоначальном планировании областного бюджета на отчётный год. Одним из ключевых факторов стал энергетический кризис в Европе и Азии, связанный с внезапно возникшим дефицитом на мировом рынке топливных ресурсов, в т.ч. необходимых для выработки электроэнергии, на фоне растущих потребностей в ней во всех странах мира. Основными причинами энергетического кризиса послужили допущенные ошибки в энергетической политике ряда ведущих стран мира и иные факторы: политически мотивированное ускорение темпов перехода ряда стран на «зелёную» энергетику; сокращение электрогенерации на основе ископаемого и ядерного топлива; сокращение инвестиций в добычу угля; закрытие ряда шахт в Китае; нарушение отлаженной логистики топлива по политическим причинам; неблагоприятные погодные условия в Европе и Азии, приведшие к росту потребления газа и угля, снижению выработки электроэнергии на ветро- и солнечных станциях. Энергетический кризис наложился на восстановление экономики в крупнейших странах мира (Китай, США, страны Евросоюза) после спада в 2020 году и эмиссионную накачку мировой экономики резервными валютами по ставкам близким к нулю в рамках мер монетарного стимулирования в США и Евросоюзе, что позволяло мировым производителям товаров приобретать значительно подорожавшие энергетические и иные ресурсы, необходимые для наращивания собственного производства и удовлетворения возросшего потребительского спроса. Согласно оценке КСПКО:

- средний уровень мировых цен на энергетический уголь (основной экспортный товар Кузбасса) за 2021 год увеличился почти в 2,3 раза к их уровню за 2020 год (в 2020 году к 2019 году снижение цен составляло 22%). В рублёвом эквиваленте увеличение средней цены в 2021 году к 2020 году было более чем в 2,3 раза (с учётом динамики курса рубля к доллару США в 2021 году). Увеличение цен началось в 4 квартале 2020 года и резко ускорилось со 2 квартала 2021 года (начало энергетического кризиса в Европе), достигнув максимума в октябре 2021 года: средние цены за 4 квартал 2021 года по сравнению с 4 кварталом 2020 года увеличились почти в 2,7 раза (данные приведены в отношении Австралии – крупнейшего мирового экспортёра угля);

- средний уровень мировых цен на коксующийся уголь за 2021 год увеличился более чем в 1,8 раза к их уровню за 2020 год (в 2020 году к 2019 году снижение цен составляло 31%). В рублёвом эквиваленте увеличение средней цены в 2021 году к 2020 году было почти в 1,9 раза (с учётом динамики курса рубля к доллару США в 2021 году). В отличие от энергетического угля увеличение цен по коксующемуся углю началось в 1 квартале 2021 года и значительно ускорилось во 2 полугодии 2021 года, также достигнув максимума в октябре (в 4 квартале 2021 года к 4 кварталу 2020 года увеличение средних цен было в 3,4 раза). На внутреннем рынке увеличение уровня цен на коксующийся уголь в 2021 году к 2020 году согласно оценке по данным из разных источников составило от 27 до 30% (в 2020 году к 2019 году было снижение цен на 11-16%). Большой разброс параметров обусловлен особенностями ценообразования в условиях высокого уровня вертикальной интеграции угольно-металлургического комплекса России;

- средний уровень мировых цен на продукцию чёрной металлургии за 2021 год увеличился в 1,8 раза к их уровню за 2020 год (в 2020 году к 2019 году снижение цен составляло 5,6%). Увеличение цен началось в 4 квартале 2020 года и продолжалось в течение всего 1 полугодия 2021 года, достигнув максимума в июле 2021 года, после чего происходило некоторое снижение цен в течение 2 полугодия 2021 года: средние цены за 2 полугодие 2021 года по сравнению со 2 полугодием 2020 года увеличились почти в 1,9 раза. На внутреннем рынке средний уровень цен на металлопродукцию за 2021 год к 2020 году увеличился в 1,8 раза (в 2020 году к

товары Кузбасса обеспечило не только весьма высокие финансовые показатели предприятий угольной и металлургической промышленности, но значительный приток финансовых ресурсов в Кузбасс, что благоприятно сказалось на увеличении спроса в смежных отраслях, на росте доходов населения и, соответственно, на улучшении финансовых результатов практически по всем видам экономической деятельности региона. Дополнительное положительное влияние на финансовые результаты деятельности угольной промышленности Кузбасса оказало также увеличение объёма добычи угля в 2021 году к уровню 2020 года на 8,8% (в 2020 году к 2019 году было снижение на 7,5%).

В целом по Кемеровской области по учитываемым госстатистикой организациям прибыль прибыльных предприятий в 2021 году по сравнению с 2020 годом возросла в 5,2 раза – с 136,2 млрд. рублей до 712,2 млрд. рублей (в 2020 году к 2019 году наблюдалось снижение в 1,4 раза)<sup>8</sup>. При этом, объём прибыли прибыльных предприятий в добыче угля в 2021 году к 2020 году увеличился в 10,9 раза – с 45,9 млрд. рублей до 499,2 млрд. рублей (в 2020 году к 2019 году наблюдалось падение в 2,1 раза). В металлургическом производстве положительное сальдо прибылей и убытков<sup>9</sup> возросло в 2,2 раза – с 32,0 млрд. рублей в 2020 году до 70,1 млрд. рублей в 2021 году (в 2020 году к 2019 году также был существенный рост – в 2,6 раза).

В отчётном году удельный вес предприятий угольной промышленности и чёрной металлургии в формировании доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций повысился до 59,2% (в 2020 году было 41,1%). При этом на угольную промышленность в 2021 году пришлось 46,0% всех поступлений налога на прибыль (в 2020 году было 23,4%), на чёрную металлургию – 13,2% (в 2020 году было 17,7%). Ещё около 12,6% доходов областного бюджета по налогу на прибыль в 2021 году пришлось на организации оптовой торговли, среди которых наиболее значимыми являются партнёры угольных и металлургических компаний. То есть в отчётном году свыше двух третей всех поступлений налога на прибыль организаций в областной бюджет обеспечили предприятия угольной, металлургической промышленности и связанной с ними оптовой торговли.

Таким образом, в отчётном году вновь сформировался весьма высокий риск зависимости доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций от конъюнктуры мирового рынка угля и металлов. В текущем году вероятность реализации данного риска весьма низкая в связи со следующими двумя факторами: 1) произошедшее в 2021 году значительное увеличение прибыли угольных и металлургических компаний ещё не в полной степени отражено в объёме поступивших за 2021 год от данных компаний платежей по налогу на прибыль, так как в отчётном году предприятия осуществляли

---

2019 году средний уровень цен снизился на 0,6%). При этом во 2 полугодии 2021 года к 2 полугодью 2020 года средние цены на российском рынке возросли в 1,75 раза, что ниже темпов роста средних мировых цен (обусловлено принятыми Правительством России мерами по ограничению роста цен на металлопродукцию на внутреннем рынке).

<sup>8</sup> Здесь и далее статистические данные, если не указано иное, приводятся на основании публикаций Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области.

<sup>9</sup> Сведения о прибыли прибыльных предприятий в металлургическом производстве по Кемеровской области отсутствуют в связи с тем, что статистическая служба не публикует данные о сумме убытков убыточных организаций металлургического производства в целях обеспечения конфиденциальности, в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2007 №282-ФЗ.

расчётные авансовые платежи в бюджет, учитывавшие их низкую прибыльность в 2020 году (в частности объём начислений налога на прибыль, подлежащего зачислению в областной бюджет, в отношении прибыли, полученной предприятиями угольной отрасли за 2021 год (около 500 млрд. рублей), может составить до 90 млрд. рублей; фактически в 2021 году по налогу на прибыль по угольной отрасли в областной бюджет поступило 46,3 млрд. рублей; разница по итогам перерасчёта за 2021 год поступит в областной бюджет в текущем 2022 году); 2) в 2022 году прогнозируется сохранение цен на уголь и металлы на достаточно высоких уровнях. Однако в 2023 году и в последующие годы вероятность реализации риска высокой зависимости доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций от конъюнктуры мирового рынка угля и металлов существенно возрастет в связи прогнозируемым снижением цен на уголь и металлы и сокращением объёмов экспорта угля и металлов из Кузбасса в условиях санкционного давления.

В отчётном году, благодаря крайне благоприятной рыночной конъюнктуре, угольная отрасль в среднем на 1 занятого обеспечила рекордный уровень поступлений по налогу на прибыль в областной бюджет – 548,2 тыс. рублей. Это в 2,8 раза больше чем в среднем по всем организациям Кузбасса (без учёта занятых в бюджетной сфере<sup>10</sup>) – 195,1 тыс. рублей. В 2020 году данный показатель по угольной отрасли составлял 80,7 тыс. рублей и превышал среднеобластной уровень только в 1,4 раза.

Необходимо отметить, что в Кузбассе около 59% всех работающих в организациях (кроме относящихся к бюджетной сфере) осуществляют трудовую деятельность по видам экономической деятельности<sup>11</sup>, в которых в 2021 году в среднем на 1 занятого было обеспечено всего 35,8 тыс. рублей поступлений по налогу на прибыль в областной бюджет, что в 5,45 раза ниже, чем в среднем по области (в 2020 году было 23,9 тыс. рублей или в 2,4 раза ниже чем в среднем по области). Высокая доля занятых в низкоприбыльных видах экономической деятельности Кузбасса наблюдается в ходе мониторинга за последние 5 лет. Таким образом, реализация мероприятий по диверсификации экономики региона и формированию высокодоходных рабочих мест в отраслях не связанных с угольной и металлургической промышленностью по-прежнему остаётся наиболее актуальной задачей стратегии социально-экономического развития Кемеровской области.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) второй по объёму источник формирования доходной части областного бюджета. В 2021 году на него пришлось 17,7% всех доходов и 23,2% налоговых доходов областного бюджета (в 2020 году было соответственно 23,0% и 38,2%).

Поступления по НДФЛ за 2021 год составили 41 895 712,3 тыс. рублей. Утверждённое плановое задание исполнено на 101,7% (перевыполнено на

---

<sup>10</sup> Виды деятельности, в которых подавляющее число занятых относится к бюджетной сфере: 1) «госуправление и обеспечение военной безопасности; соцобеспечение»; 2) «образование»; 3) «здравоохранение и социальные услуги»; 4) «культура, спорт, организация досуга и развлечений».

<sup>11</sup> Все виды экономической деятельности региона, кроме добычи угля, металлургического, химического производств, производств кокса и нефтепродуктов, производства прочей неметаллической минеральной продукции, торговли, финансовой и страховой деятельности, а также видов деятельности в основном относящихся к бюджетной сфере (см. предыд. примечание).

715 157,3 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен на 10,7%. По сравнению с 2020 годом поступления по НДСЛ увеличились на 10,1% (на 3 847 136,7 тыс. рублей).

Основное влияние на рост поступлений по НДСЛ в отчётном году оказало введение повышенной ставки налога в размере 15% в отношении суммы налоговых баз (у физического лица), превышающей 5 миллионов рублей. Распределение между уровнями бюджетов дополнительно поступающей в связи с этим суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, осуществляется в соответствии с едиными нормативами, установленными Бюджетным кодексом РФ (74% в бюджеты субъектов РФ, по 13% в федеральный и местные бюджеты) с учётом применения дополнительных нормативов (взамен части дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований), установленных в приложении 2 Закона о бюджете. В 2021 году поступления НДСЛ в областной бюджет в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) составили 2 378 372,1 тыс. рублей (окончательно утверждённый план выполнен на 103,4%). Данные поступления обеспечили 61,8% от общей суммы прироста доходов областного бюджета по НДСЛ в 2021 году к 2020 году.

Основной объём поступлений по НДСЛ в областной бюджет составляет сумма налога с доходов физических лиц, удерживаемого и перечисляемого в бюджет налоговыми агентами (за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса РФ). За 2021 год объём поступлений по НДСЛ, источником которых является налоговый агент, составил 38 375 796,4 тыс. рублей или 91,6% от общего объёма всех поступлений по НДСЛ в областной бюджет. Окончательно утверждённый план по поступлениям НДСЛ, удерживаемого налоговыми агентами, был выполнен на 101,6%. К уровню 2020 года объём данных поступлений увеличился на 3,7% (на 1 362 138,9 тыс. рублей).

Основным фактором, влияющим на объём поступлений по НДСЛ, удерживаемому налоговыми агентами, является динамика фонда заработной платы, темпы роста которого в 2021 году увеличились. В частности по учитываемому госстатистикой кругу организаций прирост фонда заработной платы по Кемеровской области в 2021 году к 2020 году составил 8,5% (в 2020 году к 2019 году был рост на 1,7%, в 2018 году к 2017 году – на 8,2%). Положительное влияние на рост фонда заработной платы в регионе в отчётном году оказало улучшение финансовых результатов деятельности предприятий Кузбасса в условиях роста цен на уголь и металл, а также ослабление или снятие ограничений экономической активности, применявшихся в 2020 году в рамках борьбы с распространением коронавирусной инфекции. Благоприятная экономическая ситуация в отчётном году позволила обеспечить существенное ускорение темпов повышения среднемесячной заработной платы в регионе. В

целом по Кемеровской области, увеличение среднемесячной заработной платы в 2021 году к 2020 году составило 10,3%<sup>12</sup> при годовой инфляции 7,0% (год к году)<sup>13</sup>. Вместе с тем в регионе продолжается сокращение численности занятых в организациях, которое в 2021 году к 2020 году составило в целом 1,6%<sup>14</sup>, в том числе в наиболее многочисленной и высокооплачиваемой отрасли экономики «добыча угля» – 4,0%. Это оказывает негативное влияние на рост фонда заработной платы в целом по региону и, соответственно, на рост поступлений по НДФЛ в областной бюджет.

Анализ поступлений НДФЛ на основании отчётности ФНС РФ по форме 1-НОМ показал, что наибольший положительный вклад в уровень прироста поступлений по данному налогу в бюджет области в 2021 году внесли организации по видам экономической деятельности, в основном относящимся к сферам промышленности, торговли, транспортировки и хранения. В частности, поступления НДФЛ от организаций по добыче угля в 2021 году возросли на 20,5% к уровню 2020 года и обеспечили почти треть суммарного прироста всех доходов бюджета по данному налогу. В целом по обрабатывающим производствам поступления НДФЛ в 2021 году к 2020 году возросли на 12,8% (в основном прирост поступлений был по металлургическому и химическому производству). По организациям торговли оптовой и розничной поступления НДФЛ в 2021 году к 2020 году возросли на 22,6%. Данные организации обеспечили около 20% суммарного прироста всех доходов бюджета по НДФЛ в отчётном году к 2020 году.

Также, согласно пояснительной записке к отчётности, влияние на динамику поступлений по НДФЛ, источником которых является налоговый агент, в отчётном году оказали следующие факторы: увеличение поступлений по налогу, удержанному с дивидендов, на 25% к уровню 2020 года; увеличение объёма возвратов по предоставленным имущественным и социальным налоговым вычетам на 6,8% к уровню 2020 года (негативный фактор).

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

- с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса РФ. Всего за 2021 год поступило 206 432,8 тыс. рублей (96,9% от окончательно утверждённого плана;

<sup>12</sup> Увеличение по Кемеровской области среднемесячной заработной платы в 2021 году к 2020 году на 10,3%, до уровня 48 530 рублей в месяц, было обеспечено в основном за счёт повышения среднемесячной оплаты труда: в добыче угля (на 19,1%); в обрабатывающих производствах (на 13,3%), в т.ч. в металлургическом производстве (на 13,6%); в торговле оптовой и розничной (на 14,9%); в строительстве (на 16,8%) и ещё по ряду видов экономической деятельности в сфере услуг, представленных в основном коммерческим сектором (*приведено по удельному весу в формировании фонда оплаты труда, по убыванию*). В то же время, весьма низкие темпы увеличения среднемесячной заработной платы в 2021 году сложились по видам экономической деятельности, представленным в основном организациями бюджетной сферы («госуправление и обеспечение военной безопасности; соцобеспечение»; «образование»; «здравоохранение и социальные услуги»; «культура, спорт, организация досуга и развлечений»): прирост по ним составил в среднем только 3,8% к уровню 2020 года.

<sup>13</sup> В 2020 году к 2019 году увеличение среднемесячной заработной платы в Кемеровской области составляло 3,1% при годовой инфляции 3,3% (год к году).

<sup>14</sup> Включая субъекты малого предпринимательства.

на 10,4% или на 19 475,8 тыс. рублей больше чем в 2020 году в результате увеличения доходов данной категории налогоплательщиков);

- с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ. Всего за 2021 год поступило 801 866,7 тыс. рублей (102,8% от окончательно утверждённого плана; на 8,8% или на 65 112,3 тыс. рублей больше чем в 2020 году в связи с увеличением доходов физических лиц, полученных от разовых операций по продаже имущества собственниками крупного бизнеса);

- в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса РФ . Всего за 2021 год поступило 127 708,6 тыс. рублей (109,3% от окончательно утверждённого плана; на 21,9% или на 22 937,4 тыс. рублей больше чем в 2020 году в результате увеличения количества выданных патентов иностранным гражданам в связи с применением с 16 июня до 31 декабря 2021 года временных мер, предусмотренных п. 4 Указа Президента Российской Федерации от 15.06.2021 года № 364).

Акцизы по подакцизным товарам в 2021 году обеспечили 5,5% всех доходов и 7,2% налоговых доходов областного бюджета (в 2020 году было соответственно 6,0% и 9,9%). Объем поступивших доходов по акцизам составил 12 936 545,3 тыс. рублей или 101,3% от окончательного утверждённого плана (перевыполнено на 172 173,3 тыс. рублей). Исполнение первоначального плана составило 87,2%. К уровню 2020 года доходы по акцизам увеличились на 31,0% или на 062 071,0 тыс. рублей.

*Объём доходов по акцизам, напрямую зачисляемым в областной бюджет, в 2021 году составил 599 119,5 тыс. рублей (4,6% от общего объёма доходов областного бюджета по акцизам). Окончательно утверждённый план был исполнен на 100,9% (перевыполнено на 5 219,5 тыс. рублей). Первоначальный план был исполнен также на 100,9%.*

В 2021 году по сравнению с 2020 годом поступления напрямую зачисляемых в областной бюджет акцизов сократились на 57,5% (на 809 143,4 тыс. рублей), что главным образом обусловлено прекращением зачисления напрямую в бюджеты субъектов РФ поступлений по акцизам на средние дистилляты (нефтепродукт) по месту их производства. В соответствии с Федеральным законом от 31.07.2020 № 263-ФЗ подлежавшие напрямую зачислению в бюджеты субъектов РФ 50% доходов по акцизам на средние дистилляты с 1 августа 2020 года распределяются территориальными органами Федерального казначейства между бюджетами субъектов РФ по установленным данным законом на 2021 год нормативам. За январь-июль 2020 года поступления напрямую в областной бюджет по акцизам на средние дистилляты составляли 746 222,5 тыс. рублей.

В отчётном году фактически весь объём доходов бюджета по акцизам, напрямую зачисляемым в областной бюджет, был сформирован за счёт доходов по акцизам на пиво. За 2021 год их объём составил 600 639,7 тыс. рублей

(101,2%, к окончательно утверждённому плану). К уровню 2020 года поступления по акцизам на пиво сократились на 6,7% (на 36 357,6 тыс. рублей)<sup>15</sup>.

Доходы по напрямую поступавшим в областной бюджет акцизам на этиловый спирт из пищевого или непищевого сырья в 2021 году составили отрицательную величину -1 696,3 тыс. рублей при плане 0 рублей. В 2020 году данные доходы составляли 25 001,2 тыс. рублей. Данные поступления нестабильны и незначительны в связи с применением производителями вычетов при поставках спирта организациям, имеющим свидетельство (применение в производстве продукции с использованием спирта).

Поступления напрямую зачисляемых в областной бюджет акцизов на спиртосодержащую продукцию и «сидр, пуэрэ, медовуху» в течение последних лет были незначительны (в 2020 году – 42,0 тыс. рублей, за отчётный год – 176,2 тыс. рублей) так как в Кемеровской области нет крупных производителей данной продукции.

Суммарный объём доходов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию<sup>16</sup>, этиловый спирт, спиртосодержащую продукцию и нефтепродукты, перераспределённых в бюджет Кемеровской области через уполномоченный орган УФК РФ по специальным нормативам, за 2021 год составил 12 337 425,8 тыс. рублей (95,4% от общего объёма поступлений акцизов в областной бюджет). Окончательно утверждённый план был исполнен на 101,4% (перевыполнено на 166 953,8 тыс. рублей). По сравнению с 2020 годом объём указанных доходов по акцизам увеличился на 45,7% (на 3 871 214,4 тыс. рублей).

Объём доходов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию, поступивших через уполномоченный орган УФК РФ в областной бюджет по специальным нормативам<sup>17</sup>, за 2021 год составил 2 321 424,2 тыс. рублей. Окончательно утверждённый план был выполнен на 97,0% (в течение года план не менялся). По сравнению с 2020 годом поступления доходов снизились на 0,8% (на 19 494,3 тыс. рублей) на фоне повышения ставок акцизов на крепкий алкоголь на 3,9-4,0%. Это обусловлено следующими факторами:

- сокращение в 2021 году налогооблагаемой базы (операций подлежащих налогообложению) в целом России на 5,9% или на 2 394,6 тыс. декалитров (по данным отчетности ФНС РФ по форме 5-АЛ);

- уменьшение в 2021 году по сравнению с 2020 годом нормативов распределения доходов от акцизов на крепкий алкоголь, установленных в

---

<sup>15</sup> Поступления акцизов на пиво снизились в связи с сокращением объёма производства пива в Кемеровской области в 2021 году к 2020 году на 22,8%, что лишь частично было компенсировано повышением ставок акцизов на пиво в 2021 году к 2020 году на 4,5-4,9% и повышением собираемости текущих платежей (в 2020 году имело место существенное снижение собираемости текущих платежей и значительное увеличение недоимки по акцизам на пиво в размере 88,6 млн. рублей, которая в отчётном году не была погашена и перешла согласно отчетности ФНС РФ по форме 4-НМ в разряд урегулированной задолженности предприятий, находящихся в процедурах банкротства, достигшей на 01.01.2022 – 144,2 млн. рублей).

<sup>16</sup> Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята), производимая на территории Российской Федерации.

<sup>17</sup> В порядке, установленном Федеральным законом №385-ФЗ от 08.12.2020 «О федеральном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

отношении Кемеровской области: по нормативу в целях компенсации выпадающих доходов бюджетов субъектов РФ в связи с переходом на порядок зачисления таких доходов по данным о розничной продаже – с 1,4345% до 0,7869%; по нормативу в целях компенсации снижения доходов бюджетов субъектов РФ в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций – с 1,3315% до 1,2022%;

- ежеквартально устанавливаемые для Кемеровской области нормативы распределения доходов от акцизов на крепкий алкоголь по данным о розничной продаже (ЕГАИС) в 2021 году были в среднем на 1,5% ниже чем в 2020 году (учтённый при определении нормативов на 2021 год объём розничных продаж алкоголя по Кузбассу увеличился на 0,8% к уровню 2020 года, тогда как по России в целом – на 2,3%, что привело к сокращению доли Кузбасса в общероссийском объёме продаж крепкой алкогольной продукции).

Необходимо отметить, что в 2021 году объём доходов по акцизам на крепкую алкогольную продукцию, поступивших в областной бюджет по специальным нормативам через уполномоченный орган УФК, сложился на 21,4% меньше объёма платежей по данным акцизам, осуществлённых организациями Кемеровской области, в части подлежащей зачислению в бюджеты субъектов РФ по нормативу 80%<sup>18</sup>.

Объём доходов от уплаты акцизов на спирт этиловый из пищевого или непищевого сырья и на спиртосодержащую продукцию (производимые на территории Российской Федерации), поступивших через уполномоченный орган УФК РФ в областной бюджет по специальному нормативу<sup>19</sup>, за 2021 год составил 306 942,1 тыс. рублей. Окончательно утверждённый план был выполнен на 102,4% (первоначальный план – на 86,5%). По сравнению с 2020 годом поступления доходов снизились на 15,1% (на 54 768,1 тыс. рублей) на фоне повышения ставок акцизов на спирт и спиртосодержащую продукцию на 4,0%. Сокращение поступлений обусловлено снижением на 18,3% специального норматива распределения данных доходов в отношении Кемеровской области с 17,7091% в 2020 году до 14,4636% в 2021 году (устанавливается законами о федеральном бюджете).

Объём доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты<sup>20</sup>, поступивших через уполномоченный орган УФК РФ в областной бюджет по специальным нормативам<sup>21</sup>, за 2021 год составил 9 709 059,5 тыс. рублей (75,1% от общего объёма поступлений акцизов в областной бюджет). Окончательно утверждённый план был выполнен на 102,4% (первоначальный – на 84,4%). По сравнению с 2020 годом поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты увеличились на 68,5% (на 3 945 476,9 тыс. рублей). На динамику поступлений

---

<sup>18</sup> По данным отчётности ФНС РФ по форме 1-НМ, объём поступлений акцизов на крепкую алкогольную продукцию на территории Кемеровской области, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, за 2021 год составил 2 819 236 тыс. рублей (на 13,6% больше чем в за 2020 год в связи с ростом производства водки на 19,6% в 2021 году к 2020 году).

<sup>19</sup> В порядке, установленном Федеральным законом №385-ФЗ от 08.12.2020 «О федеральном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

<sup>20</sup> Автомобильный бензин, дизтопливо, моторные масла, прямогонный бензин и средние дистилляты.

<sup>21</sup> В порядке, установленном Федеральным законом №385-ФЗ от 08.12.2020 «О федеральном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

данного вида акцизов в отчётном году повлиял ряд следующих основных факторов:

- увеличение ставок акцизов в 2021 году к их уровню за 2020 год на автомобильный бензин, дизельное топливо и моторные масла на 4,0%, на прямогонный бензин – на 5,5% и установление особого порядка расчёта ставки акциза на средние дистилляты с привязкой к ценам дизельного топлива на роттердамском рынке нефтяного сырья<sup>22</sup>;

- увеличение норматива подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (кроме средних дистиллятов)<sup>23</sup> с 66% в 2020 году до 74,9% в 2021 году<sup>24</sup> (увеличение на 12,5% к уровню 2020 года);

- изменение нормативов перераспределения между бюджетами субъектов РФ доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (кроме средних дистиллятов), подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ<sup>25</sup>:

- - доля доходов, направляемых в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации, снижена с 87,4% в 2020 году до 77,7% в 2021 году, при этом норматив отчислений от данных доходов в бюджет Кемеровской области повышен с 1,4090% в 2020 году до 1,5199% (из данных доходов подлежит перераспределению в местные бюджеты 10% поступлений исходя из дифференцированных нормативов, установленных Законом о бюджете);

- - доля доходов, направляемых в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», увеличена с 12,6% в 2020 году до 22,3% в 2021 году, при этом норматив отчислений от данных доходов в бюджет Кемеровской области повышен с 2,0515% в 2020 году до 2,6193%

(согласно расчётной оценке произошедшее в 2021 году изменение нормативов перераспределения между бюджетами субъектов РФ доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (кроме средних дистиллятов), подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, должно было обеспечить (при прочих равных условиях) увеличение поступлений данных доходов в областной бюджет на 20,5% к 2020 году);

- увеличение в целом по России физического объёма налогооблагаемой базы (операций подлежащих налогообложению акцизами) в 2021 году к 2020 году: по дизельному топливу – на 10,0%, по автомобильному бензину – на 9,3%, по моторным маслам – на 7,4%<sup>26</sup>. Это является следствием увеличения спроса на моторное топливо в условиях снятия или ослабления в 2021 году ограничений

---

<sup>22</sup> Федеральный закон от 29.09.2019 № 326-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

<sup>23</sup> Доходы аккумулируются в специальном фонде для последующего распределения через уполномоченный орган УФК РФ между субъектами РФ по нормативам, устанавливаемым законом о федеральном бюджете.

<sup>24</sup> Федеральный закон от 30.11.2016 № 409-ФЗ (в ред. от 28.11.2018 №456-ФЗ) «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

<sup>25</sup> В порядке, установленном Федеральным законом №385-ФЗ от 08.12.2020 «О федеральном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

<sup>26</sup> По данным отчётности ФНС РФ по форме №5-НП.

экономической активности, а также самоизоляции граждан в целях борьбы с распространением коронавирусной инфекции;

- увеличение норматива распределения в бюджет Кемеровской области от 50% доходов по акцизам на средние дистилляты, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ с 10,2714% в 2020 году до 15,0585% в 2021 году<sup>27</sup>.

- по доходам от уплаты акцизов на средние дистилляты в 2021 году поступило 48 489,9 тыс. рублей, тогда как в 2020 году по данным доходам сложилась отрицательная сумма -383 313,5 тыс. рублей (динамика данных доходов в значительной степени зависит от производимых налогоплательщиками вычетов и практически не прогнозируема).

Необходимо отметить, что по доходам областного бюджета от уплаты акцизов на средние дистилляты был установлен первоначальный план на 2021 год в размере 2 021 359,0 тыс. рублей. В окончательной редакции Закона о бюджете данный план был снижен до 0 рублей. Фактически за 2021 год поступило 48 489,9 тыс. рублей. Невыполнение первоначального плана по доходам от уплаты акцизов на средние дистилляты является основной причиной низкого уровня исполнения первоначального плана по доходам областного бюджета по акцизам в целом, составившего 87,2%.

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2021 год в областной бюджет поступило 5 296 020,4 тыс. рублей (2,2% от всех доходов бюджета, 2,9% налоговых доходов). Окончательно утверждённое плановое задание выполнено на 104,1% (перевыполнено на 211 020,4 тыс. рублей). Первоначальный план был выполнен на 129,6%. К уровню 2020 года поступления по налогу увеличились на 41,1% (на 1 542 182,4 тыс. рублей), в том числе по налогоплательщикам, выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы, – на 34,5% (на 983 336,2 тыс. рублей), по налогоплательщикам, выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, – на 61,8% (на 559 669,9 тыс. рублей).

Существенный прирост поступлений обусловлен следующими факторами:

- переход в 2021 году части плательщиков единого налога на вмененный доход (ЕНВД) на применение упрощенной системы налогообложения в связи с отменой системы налогообложения в виде ЕНВД с 2021 года<sup>28</sup>;

- улучшение финансовых результатов деятельности малых предприятий и предпринимателей в связи с ослаблением или отменой ограничительных мер, вводившихся в 2020 году в рамках борьбы с распространением коронавирусной инфекции<sup>29</sup>;

- прекращение с 2021 года действия пониженных ставок налога (5%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, и 1%, если объектом налогообложения являются доходы), установленных на 2020 год, в отношении налогоплательщиков, осуществляющих

<sup>27</sup> В порядке, установленном Федеральным законом №385-ФЗ от 08.12.2020 «О федеральном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

<sup>28</sup> Федеральный закон от 29.06.2012 №97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности».

<sup>29</sup> По данным госстатистики оборот малых предприятий (без микропредприятий) в Кемеровской области за 2020 год оценивался в объёме 188,9 млрд. рублей, за 2021 год – 232,4 млрд. рублей, т.е. на 23% больше.

свою деятельность в отраслях в наибольшей степени пострадавших в условиях распространения коронавирусной инфекции<sup>30</sup>;

- увеличение в 2021 году с 1% до 3% ставки налога, если объектом налогообложения являются доходы, для 22 приоритетных в Кузбассе видов деятельности<sup>31</sup>.

По данным отчетности ФНС РФ по форме 5-УСН за 2020 и 2019 годы в 2020 году сумма недопоставленного налога в связи с установлением законами Кемеровской области пониженной ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков возросла к уровню 2019 года в 13,6 раза или на 556,8 млн. рублей. Таким образом, отмена вводившихся на 2020 год пониженных ставок налога обеспечила прирост поступлений в областной бюджет в 2021 году на сопоставимую сумму.

Анализ отчетности ФНС РФ по форме 1-НОМ показал, что наибольшее по объёму увеличение поступлений по специальным режимам налогообложения наблюдается по следующим видам деятельности: «торговля оптовая и розничная», «транспортировка и хранение», «деятельность гостиниц и предприятий общественного питания», «деятельность по операциям с недвижимым имуществом», «деятельность профессиональная, научная и техническая». Данные виды деятельности являются в основном крупнейшими по объёму поступлений по специальным режимам налогообложения в консолидированный бюджет Кемеровской области. Существенное увеличение поступлений по специальным режимам налогообложения произошло также и по ряду видов экономической деятельности, относящихся к реальному сектору экономики: «строительство», «обрабатывающие производства», «сельское хозяйство».

По налогу на профессиональный доход за 2021 год в областной бюджет поступило 60 355,2 тыс. рублей (менее 0,03% от всех доходов бюджета). Окончательно утверждённое плановое задание выполнено на 115,6% (перевыполнено на 9 355,2 тыс. рублей). Первоначальный план был перевыполнен почти в 3,5 раза. В 2020 году поступления по данному налогу были незначительны и составляли 786,3 тыс. рублей, так как специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» был впервые введен на территории Кемеровской области – Кузбасса с 1 июля 2020 года<sup>32</sup>. Согласно пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета количество плательщиков налога на профессиональный доход в Кузбассе за 2021 год увеличилось в 3,6 раза – до 47 862 человек.

На налог на имущество организаций в 2021 году на него пришлось 4,8% всех доходов и 6,3% налоговых доходов областного бюджета (в 2020 году было соответственно 6,2% и 10,2%). Объём поступлений по данному налогу за отчётный год составил 11 324 140,8 тыс. рублей, окончательный утверждённый план выполнен на 100,8% (перевыполнено на 88 903,8 тыс. рублей). Первоначальный план исполнен на 108,5%. К 2020 году поступления возросли

<sup>30</sup> Законы Кемеровской области – Кузбасса от 09.04.2020 № 44-ОЗ, от 29.05.2020 № 55-ОЗ, от 03.07.2020 № 71-ОЗ.

<sup>31</sup> Закон Кемеровской области – Кузбасса от 09.04.2020 № 44-ОЗ.

<sup>32</sup> Закон Кемеровской области – Кузбасса от 29.05.2020 № 53-ОЗ.

на 11,2% (на 1 143 431,6 тыс. рублей). Основное влияние на увеличение доходов в отчётном году оказали следующие факторы:

- увеличение налогооблагаемой базы (среднегодовой стоимости недвижимого имущества), в результате возобновления роста в 2021 году инвестиционных вложений в основной капитал и принятия на баланс организаций новых объектов, в том числе созданных за счёт крупных инвестиций, осуществлённых в 2019-2020 годах по таким видам деятельности как производство нефтепродуктов и деятельность в области спорта, отдыха и развлечений<sup>33</sup>;

- прекращение с 2021 года действия пониженных ставок по налогу на имущество организаций, установленных на 2020 год для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавшим, в том числе в результате распространения коронавирусной инфекции<sup>34</sup>. По данным отчётности ФНС РФ по форме 5-НИО за 2020 и 2019 годы в 2020 году сумма недопоставившего налога в связи с установлением законами Кемеровской области льгот по налогу для отдельных категорий налогоплательщиков в целом возросла к уровню 2019 года на 15,5% или на 89,1 млн. рублей. Таким образом, отмена вводившихся на 2020 год пониженных ставок налога обеспечила прирост поступлений в областной бюджет в 2021 году на сопоставимую сумму;

- увеличение налоговой ставки в отношении региональных и муниципальных автомобильных дорог общего пользования на территории Кемеровской области – Кузбасса с 0,9% в 2020 году до 1,2% в 2021 году<sup>35</sup>. Исходя из данных сводного отчёта Министерства финансов Кузбасса об оценке налоговых расходов за 2020 год выпадающие доходы бюджета по налогу на имущество в отношении региональных и муниципальных автомобильных дорог составляли 382,7 млн. рублей. Повышение ставки налога на 0,3%-ных пункта должно было обеспечить прирост поступлений в областной бюджет в 2021 году на сумму около 70 млн. рублей (с учётом установленных сроков уплаты налога);

- расширение перечня объектов недвижимого имущества на 2021 год, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость в соответствии с распоряжением Администрации Правительства Кузбасса от 23.12.2020 №21-ра «Об определении

---

<sup>33</sup> По данным госстатистики объём инвестиций в основной капитал (по полному кругу организаций, включая оценку на инвестиции, не наблюдаемые прямыми статистическими методами) в сопоставимых ценах увеличился в 2021 году к 2020 году – на 8,3%. В абсолютном объёме инвестиции в основной капитал увеличились с 275 044,6 млн. рублей в 2020 году до 321 598,4 млн. рублей в 2021 году (на 16,9%). Около 40% данных средств направляется на инвестиции в недвижимость, являющуюся объектом налогообложения по налогу на имущество организаций. Прирост инвестиций в 2021 году обеспечивался в основном по видам деятельности: добыча угля; транспортировка и хранение; обеспечение электрической энергией, газом, паром; образование; здравоохранение. В 2020 к 2019 году наблюдался рост инвестиций в производстве нефтепродуктов в 2 раза – до 20 980,6 млн. рублей и в деятельности в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений в 3 раза – до 8 073,7 млн. рублей. Согласно данным отчётности ФНС РФ по форме 1-НОМ в 2021 году по указанным видам деятельности, за здравоохранения, наблюдался наиболее существенный по объёму прирост поступлений по налогу на имущество организаций к 2020 году. В частности организации в добыче угля и в производстве нефтепродуктов обеспечили около 60% от всей суммы прироста поступлений по налогу на имущество организаций в областной бюджет в 2021 году к уровню 2020 года, организации в области спорта, отдыха и развлечений – 9,6%.

<sup>34</sup> Законы Кемеровской области – Кузбасса от 09.04.2020 № 44-ОЗ, от 03.07.2020 № 71-ОЗ.

<sup>35</sup> Закон Кемеровской области от 26.11.2003 №60-ОЗ «О налоге на имущество организаций».

на 2021 год перечня объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость» с 862 объектов в 2020 году до 1065 в 2021 году.

По транспортному налогу поступления в областной бюджет за 2021 год составили 2 257 068,0 тыс. рублей (1,0% от всех доходов бюджета, 1,2% налоговых доходов). В том числе от организаций поступило 555 153,2 тыс. рублей, от физических лиц – 1 701 944,9 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план исполнен на 102,1% (по организациям – на 108,0%, по физическим лицам – на 100,3%). В течение отчётного года план не изменялся. К уровню 2020 года поступления налога увеличились на 1,7% или на 36 675,2 тыс. рублей (по организациям – возросли на 8,6% или на 44 138,9 тыс. рублей, по физическим лицам – снизились на 0,4% или на 7 463,7 тыс. рублей).

Достаточно высокие темпы прироста поступлений налога по организациям возобновлением экономического роста, улучшением финансовых результатов предприятий, что способствовало в отчётном году обновлению автопарка организаций и расширению налогооблагаемой базы (количество транспортных средств в собственности организаций). По данным отчётности ФНС РФ по форме 1-НОМ наибольший прирост поступлений налога в 2021 году обеспечили: организации сухопутного транспорта; организации, осуществляющие деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги (в т.ч. аренда и лизинг); строительство. Также улучшилась собираемость транспортного налога с организаций: годовые темпы роста задолженности организаций снизились с 18,7% в 2020 году до 11,0% в 2021 году<sup>36</sup>.

Сокращение поступлений транспортного налога по физическим лицам в отчётном году обусловлено следующими факторами:

- освобождение физических лиц – индивидуальных предпринимателей от уплаты налога с 1 апреля по 30 июня 2020 года в отношении объектов налогообложения, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности в соответствии с Федеральным законом от 08.06.2020 №172-ФЗ в рамках мер поддержки налогоплательщиков, в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения коронавирусной инфекции. Согласно отчётности ФНС РФ по форме 5-ТН объём выпадающих доходов по Кемеровской области в связи с указанной льготой по начислениям за 2020 год составил 36,3 млн. рублей. Физические лица в отчётном году уплачивали налог исходя из начислений за 2020 год, т.е. с учётом данной льготы;

- увеличение выпадающих доходов по начислениям за 2020 год<sup>37</sup> по льготам, предоставленным по транспортному налогу физическим лицам в соответствии законодательством Кемеровской области на 15,5% или почти на 16 млн. рублей к уровню 2019 года (по данным отчётности ФНС РФ по форме 5-ТН). Обусловлено расширением перечня и объёма льгот с 2019-2020 годов<sup>38</sup> и увеличением в 2020 году числа физических лиц, пользующихся льготами на

<sup>36</sup> По данным отчётности ФНС РФ по форме 4-НМ.

<sup>37</sup> В 2021 году физические лица уплачивали налог по итогам 2020 года.

<sup>38</sup> Законы Кемеровской области – Кузбасса от 20.11.2019 № 124-ОЗ, от 24.12.2019 № 159-ОЗ.

0,6% (на 645 человек) к уровню 2019 года;

- замедление в 2020 году темпов роста налогооблагаемой базы (количества автомобилей в собственности физических лиц). Более того, с 2019 года наблюдается сокращение в собственности граждан грузовых автомобилей, в том числе как по многочисленной категории мощностью двигателя до 150 л.с., к которой применяются более высокие ставки налога, чем на аналогичные по мощности двигателя легковые автомобили, так и по категории грузовиков с высокой мощностью двигателя, облагаемых по максимальным ставкам налога<sup>39</sup>. Негативное влияние на темпы роста количества объектов налогообложения по физическим лицам оказали кризисные явления в экономике страны в 2019-2020 годах, связанные со снижением мировых цен на энергоресурсы, металлы и ограничениями экономической активности в рамках борьбы с распространением коронавирусной инфекции, что привело к снижению покупательной способности населения. В частности в России сокращение продаж новых легковых и лёгких коммерческих автомобилей в 2019 году к 2018 году составило 7%, в 2020 году к 2019 году – 9%<sup>40</sup>.

Налог на игорный бизнес (с пунктов приема ставок букмекерских контор) поступает в областной бюджет в незначительных объёмах. За 2021 год доходы составили 3 368,9 тыс. рублей. Окончательно утверждённый план исполнен на 103,0% (первоначальный – на 69,1%). К уровню 2020 года поступления снизились на 4,5% (на 157,8 тыс. рублей). Количество пунктов приема ставок букмекерских контор в Кемеровской области увеличилось с 19 на конец 2020 года до 20 на конец 2021 года<sup>41</sup>. Снижение на этом фоне доходов может быть обусловлено регистрацией объектов налогообложения и её отменой в течение года и поступлениями налога в 2020 году по итогам декабря 2019 года, на конец которого в Кузбассе числился 41 пункт приема ставок букмекерских контор.

На налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в 2021 году пришлось 2,5% всех доходов и 3,3% налоговых доходов областного бюджета (в 2020 году было соответственно 2,9% и 4,8%). Объём поступлений НДПИ за 2021 год составил 6 032 053,3 тыс. рублей, в том числе в отношении добычи угля – 5 197 435,7 тыс. рублей (86,2%). Окончательный утверждённый план выполнен на 103,8%, первоначальный план - на 124,4% (в отношении добычи угля соответственно на 102,7% и 117,4%). К уровню 2020 года поступления налога в целом увеличились на 26,4% (на 1 258 307,7 тыс. рублей), в основном за счёт роста поступлений налога в отношении добычи угля на 21,8% (на 929 476,9 тыс. рублей).

Увеличение в отчётном году поступлений НДПИ в отношении добычи угля обусловлено следующими факторами:

<sup>39</sup> По данным отчётов ФНС РФ по форме 5-ТН по физическим лицам количество транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате, в 2020 году к 2019 году увеличилось всего на 0,7%, тогда как в 2019 году к 2018 году прирост составлял 1,6%, в 2018 году к 2017 году – 5,4%; в том числе количество грузовых автомобилей сократилось в 2020 году у 2019 году на 0,4%, в 2019 году к 2018 году – на 0,9%.

<sup>40</sup> По данным Комитета автопроизводителей Ассоциации европейского бизнеса (АЕБ) (<http://abreview.ru/stat/aeb/>) в России продажи новых легковых и лёгких коммерческих автомобилей возросли в 2017 году к 2016 году на 12,0%, в 2018 году к 2017 году – на 13%. и снизились в 2020 году к 2018 году на 7%.

<sup>41</sup> По данным отчётности ФНС РФ по форме 5-ИБ.

- повышение среднегодовых расчётных ставок налога<sup>42</sup> за тонну добытого угля в 2021 году к 2020 году по коксующемуся углю – на 26,7%, по энергетическому углю (за исключением бурого и антрацита) – на 21,2%, что связано со значительным увеличением в 2021 году мировых и внутренних цен на уголь всех марок;

- увеличение по данным госстатистики объёмов добычи угля в Кузбассе в 2021 году к 2020 году на 8,8% или на 19,3 млн. тонн – до 239,3 млн. тонн (в том числе по коксующемуся углю на 10,1% или на 6,8 млн. тонн – до 74,7 млн. тонн), обусловленное ростом спроса на уголь на мировом рынке.

В отчётном году произошло существенное увеличение поступлений НДС в отношении общераспространенных полезных ископаемых. Всего за 2021 год по ним поступило 178 975,2 тыс. рублей (148,1% от окончательного утверждённого плана). К уровню 2020 года поступления возросли почти в 2,2 раза или на 96 233,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчётности это связано с двумя основными факторами:

- увеличением в 2021 году к уровню 2020 года объёмов добычи гальки и гравия – на 19,2%, песчаника – на 14,2%. Что в свою очередь обусловлено улучшением в 2021 году экономической ситуации в регионе и, соответственно, увеличением объёма выполненных строительных работ (рост физического объёма на 9,4% к уровню 2020 года);

- поступлением разовых платежей – доначисленных сумм налога за 2017 – 2021 годы по результатам налоговой проверки ООО «Барзасский карьер».

Поступления НДС в областной бюджет в отношении прочих полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде природных алмазов) в общей сумме за 2021 год составили 655 642,3 тыс. рублей (104,3% от окончательного утверждённого плана, 191,8% – от первоначального), в том числе:

- в отношении «прочих полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых, в отношении которых при налогообложении установлен рентный коэффициент, отличный от 1, полезных ископаемых в виде природных алмазов)» – 421 768,3 тыс. рублей (104,4% от окончательного утверждённого плана, 123,4% – от первоначального);

- в отношении «прочих полезных ископаемых, в отношении которых при налогообложении установлен рентный коэффициент, отличный от 1» – 233 834,0 тыс. рублей (103,9% от окончательного утверждённого плана, первоначально план не устанавливался).

К уровню 2020 года поступления налога в целом по группе «прочие полезные ископаемые (за исключением полезных ископаемых в виде природных алмазов)» увеличились на 55,0% или на 232 660,3 тыс. рублей. Рост доходов обусловлен в основном следующими факторами:

- увеличение среднего уровня мировых цен на железную руду в 2021 году

---

<sup>42</sup> В соответствии со статьёй 342 НК РФ ставки НДС 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. Среднегодовые расчётные ставки налога рассчитывались как среднеарифметическое значение поквартальных ставок налога за год, определённых с учётом применения коэффициентов-дефляторов к базовым ставкам налога, установленным в соответствии со статьёй 342 НК РФ.

к 2020 году в 1,5 раза при одновременном сокращении налогооблагаемого объёма добытой руды в Кемеровской области<sup>43</sup>;

- увеличение объёмов добычи в Кузбассе концентратов и другие полупродуктов, содержащих золото в 2021 году к 2020 году на 32,5%<sup>44</sup>;

- поступление от АО «ЕВРАЗ ЗСМК» разовых платежей по уточненным налоговым декларациям за прошлые годы в сумме 147,3 млн. рублей (по данным пояснительной записки к отчётности).

Поступления сборов за пользование объектами животного мира, а также за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам) незначительны в доходах областного бюджета (0,0013%). За 2021 год по данным платежам поступило соответственно 2 957,9 тыс. рублей и 7,4 тыс. рублей. Окончательный план исполнен соответственно на 95,4% и 105,2%. К уровню 2020 года поступления в отношении объектов животного мира увеличились на 10,7%, а в отношении объектов водных биоресурсов снизились на 25,6%. Согласно пояснительной записке к отчётности основное влияние на уровень данных доходов оказало увеличение квот на отстрел объектов животного мира по сравнению с 2020 годом.

Поступления государственной пошлины в областной бюджет за 2021 год составили 330 328,4 тыс. рублей (0,1% доходов областного бюджета и менее 0,2% от суммы налоговых доходов). Окончательно утверждённый план исполнен на 108,4%, первоначальный план – на 114,6%. К уровню 2020 года поступления возросли на 15,3% (на 43 926,9 тыс. рублей). Увеличение доходов в основном обеспечено за счёт роста поступлений госпошлины за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним (рост к 2020 году на 11,5% или на 23 107,9 тыс. рублей) и госпошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством РФ (рост к 2020 году в 2 раза или на 18 113,6 тыс. рублей), что обусловлено ростом количества обращений за совершением прочих юридически значимых действий.

Поступления в областной бюджет в счёт погашения задолженности и перерасчётов по отменённым налогам и сборам незначительны и за 2021 год составили 0,9 тыс. рублей. В 2020 году данные поступления составляли отрицательную сумму -8,3 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что одним из резервов пополнения доходов бюджета по налоговым поступлениям является взыскание накопленной задолженности. По состоянию на 01.01.2022 года по оценке КСПКО (на основе отчётности УФНС РФ по Кемеровской области по форме 4-НМ) общая сумма задолженности по налоговым доходам в областной бюджет составляла примерно 9 764,9 млн. рублей (оценка)<sup>45</sup>, в том числе задолженности: по налогам и сборам

<sup>43</sup> По данным отчётности ФНС РФ по форме 5-НДПИ за 2020 и 2021 годы средняя стоимость 1 тонны добытой товарной руды черных металлов, используемая при расчёте НДПИ в 2021 году к 2020 году увеличилась на 48,5%, при этом объём добычи, облагаемый по общеустановленной налоговой ставке (без учёта применения понижающего коэффициента Кподз), сократился на 12,6%.

<sup>44</sup> По данным отчётности ФНС РФ по форме 5-НДПИ за 2020 и 2021 годы.

<sup>45</sup> Здесь и далее приведены расчётные значения задолженности в областной бюджет с учётом действовавших в 2021 году нормативов распределения налоговых доходов в бюджет Кемеровской области и других факторов.

– 7 308,3 млн. рублей; по пеням и санкциям – 2 452,2 млн. рублей; по процентам за пользование бюджетными средствами – 4,4 млн. рублей. За отчётный год общая сумма задолженности по налоговым доходам в областной бюджет возросла на 12,9% (на 1 112,9 млн. рублей) за счёт увеличения задолженности непосредственно по налогам и сборам на 13,9% (на 894,4 млн. рублей) и задолженности по пеням и санкциям на 9,6% (на 214,0 млн. рублей). Почти весь прирост общей суммы задолженности приходится на налог на прибыль организаций: увеличение на 35,4% (на 1 022,3 млн. рублей). Также за отчётный год возросла задолженность в целом по налогу на имущество организаций на 5,3% (на 85,1 млн. рублей), по налогу на добычу полезных ископаемых на 8,2% (на 39,7 млн. рублей - оценка), по акцизам на пиво на 24,5% (на 32,0 млн. рублей).

Из общей суммы задолженности по налогам и сборам в областной бюджет недоимка на 01.01.2022 составляла 4 988,0 млн. рублей, в том числе наиболее ликвидная недоимка (за вычетом недоимки лиц, находящихся в процедурах банкротства) – 2 605,6 млн. рублей. За отчётный год недоимка в целом возросла на 19,9% (на 827,4 млн. рублей), при этом наиболее ликвидная недоимка увеличилась на 24,1% (на 505,4 млн. рублей), недоимка по налогоплательщикам, находящимся в процедурах банкротства – на 15,6% (на 322,1 млн. рублей). Необходимо отметить, что негативная ситуация, складывающаяся в части постоянного увеличения недоимки лиц, находящихся в процедурах банкротства, сохраняется на протяжении нескольких лет: в 2020 году данная недоимка увеличилась на 35,0% или на 543,4 млн. рублей, в 2019 году – на 19,3% или на 251 млн. рублей в 2018 году – на 6,2% или 75,9 млн. рублей<sup>46</sup>. На 01.01.2022 общая сумма недоимки в областной бюджет по лицам, находящимся в процедурах банкротства достигла 2 382,4 млн. рублей.

Основная часть наиболее ликвидной недоимки (89,5% на 01.01.2022) приходилась на: налог на прибыль организаций (1 019,9 млн. рублей, 39,2%), транспортный налог (999,5 млн. рублей, 38,4%) и НДСЛ (312,2 млн. рублей, 12,0%). Произошедшее в отчётном году увеличение наиболее ликвидной недоимки в областной бюджет связано в основном с её ростом по налогу на прибыль организаций (на 59,5% или на 380,3 млн. рублей) и по транспортному налогу (на 14,1% или на 123,2 млн. рублей). Наибольшее по объёму сокращение наиболее ликвидной недоимки в областной бюджет в отчётном году произошло по акцизам на пиво (на 115,5 млн. рублей – до 1,7 млн. рублей на 01.01.2022), в связи с предоставлением отсрочки платежа одному из крупных производителей, который находится согласно данным отчётности ФНС РФ по форме 4-НМ в процедурах банкротства (сумма приостановленной к взысканию задолженности на 01.01.2022 составила 135 371 тыс. рублей).

**Неналоговые доходы** в областной бюджет в 2021 году поступили в объёме 4 155 423,5 тыс. рублей, что составило 1,8% доходов областного бюджета (в 2020 году было 2,0%). Окончательное утверждённое плановое задание по неналоговым доходам исполнено на 105,5% (перевыполнено на 217 747,5 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен почти в 2,3 раза в

<sup>46</sup> Оценочные данные приведены с учётом нормативов распределения доходов между бюджетами, действовавших в соответствующие годы.

основном по доходам от размещения средств бюджета и по доходам в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба. По сравнению с 2020 годом неналоговые доходы областного бюджета увеличились на 25,7% (на 848 285,9 тыс. рублей) в основном за счёт роста поступлений по административным штрафам и по платежам при пользовании природными ресурсами.

Формирование неналоговых доходов областного бюджета в отчётном году, как и в предыдущем году, главным образом осуществлялось за счёт поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, а также по доходам в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба. На долю указанных доходов в 2021 году пришлось 69,7% всех неналоговых доходов областного бюджета (в 2020 году было 74,4%).

Динамика фактических поступлений неналоговых доходов в областной бюджет в 2017-2021 годах представлена в Таблице 7.

Таблица 7

Наименование дохода		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Доходы бюджета	тыс. руб.	136 138 319,0	168 675 984,8	157 910 706,2	165 361 291,5	237 092 023,2
Налоговые и неналоговые доходы	тыс. руб.	112 594 085,2	137 016 581,0	126 364 261,9	102 869 059,3	184 929 103,8
Неналоговые доходы, в том числе:	тыс. руб.	3 578 676,9	2 974 381,0	4 815 764,5	3 307 137,6	4 155 423,5
- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	тыс. руб.	648 884,0	1 122 794,8	2 892 250,2	1 469 354,1	1 539 913,5
- Платежи при пользовании природными ресурсами	тыс. руб.	1 160 356,7	517 798,7	485 359,9	503 241,7	780 342,2
- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	тыс. руб.	311 162,6	293 792,7	300 317,1	284 391,4	398 347,4
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	тыс. руб.	295 475,9	80 950,4	111 478,1	30 220,8	55 309,4
- Административные платежи и сборы	тыс. руб.	10 968,1	10 368,6	10 333,9	9 806,8	10 080,0
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба	тыс. руб.	1 136 224,9	939 147,1	1 008 010,2	990 351,0	1 357 037,0
- Прочие неналоговые доходы	тыс. руб.	15 604,5	9 528,6	8 015,0	19 771,7	14 394,1

Исполнение областного бюджета по основным видам неналоговых доходов в 2021 году сложилось следующим образом.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности за отчётный год поступили в областной бюджет в сумме 1 539 913,5 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 104,0% (перевыполнено на 59 081,5 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен в 6,6 раза в связи с получением значительного объёма доходов от размещения средств бюджета в условиях высокого профицита исполнения бюджета. К 2020 году поступления возросли на 4,8% (на 70 559,4 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений по основным видам доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в областной бюджет в 2017-2021 годах представлена в Таблице 8.

Таблица 8

Наименование дохода		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	тыс. руб.	648 884,0	1 122 794,8	2 892 250,2	1 469 354,1	1 539 913,5
- Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	тыс. руб.	32 932,6	34 103,2	25 669,5	35 670,6	58 600,8
- Доходы от размещения средств бюджетов	тыс. руб.	441 185,5	855 165,0	2 629 453,6	1 194 738,5	1 162 300,2

- Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	тыс. руб.	22 499,4	20 904,0	20 889,4	24 491,7	24 309,6
- Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	тыс. руб.	150 512,3	209 739,4	212 906,1	204 355,6	262 480,4
- Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	тыс. руб.	166,0	1 171,5	882,9	4 760,5	18 390,7
- Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	тыс. руб.	-	-	-	-	131,5
- Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий (перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей)	тыс. руб.	1 588,1	1 711,7	2 327,3	5 337,3	1 490,6
- Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	тыс. руб.	0,00	0,0	121,5	0,0	12 209,7

Основную часть доходов областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в течение последних 5 лет составляют *доходы от размещения средств бюджетов*. В отчётном году на их долю пришлось 75,5% (в 2020 году было 81,3%). Всего за 2021 год поступило 1 162 300,2 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 103,2%. Первоначальным планом данные доходы не предусматривались, так как предполагалось исполнение областного бюджета за 2021 год с большим дефицитом, соответственно наличие свободных средств бюджета для размещения на депозитах не предполагалось. Однако в связи с непрогнозируемым значительным ростом цен на уголь и металл в 2021 году значительно возросли объёмы доходов по налогу на прибыль организаций и в течение отчётного года исполнение областного бюджета осуществлялось с высоким профицитом (по итогам 2021 года - 34 515 707,7 тыс. рублей). Доходы областного бюджета от размещения средств бюджетов в отчётном году сложились на 2,7% (на 32 438,2 тыс. рублей) меньше чем за 2020 год. Несмотря на высокий дефицит исполнения областного бюджета за 2020 год, в данном году объём доходов от размещения средств бюджетов был достаточно высоким в связи с наличием на начало 2020 года значительных остатков средств на депозитах, сформированных по итогам высокого профицита исполнения областного бюджета в 2017-2018 годах.

Вторым по объёму источником доходов областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в течение последних лет являются *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)*. Фактические поступления по данному виду доходов за 2021 год составили 262 480,4 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 108,2% (первоначальный – на 138,0%). К уровню 2020 года данные доходы возросли на 28,4% (на 58 124,8 тыс. рублей) и внесли основной вклад в общий прирост доходов областного бюджета от использования имущества.

Почти весь объём (97,5%) доходов областного бюджета по арендным платежам составляют «доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)» (далее – арендная плата за земли в областной собственности). Всего по данным доходам за 2021 год поступило 255 807,8 тыс. рублей (108,9% от окончательно утверждённого плана, 142,1% от первоначального). К уровню 2020 года поступления увеличились на 32,4% (на 62 582,6 тыс. рублей), что в основном обусловлено увеличением количества переданных в аренду земельных участков. Согласно пояснительной записке к отчёту главного администратора данных доходов – Комитета по управлению государственным имуществом Кузбасса (далее – КУГИ) в 2021 году по непроизведённым активам казны было заключено 207 и расторгнуто 53 договора аренды земельных участков.

Поступления арендных платежей в областной бюджет по «доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)» и «доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков)» - незначительны. За 2021 год в общей сумме по ним поступило за 2021 год 6 508,0 тыс. рублей (87,2% от окончательно утверждённого плана, 65,1% от первоначального). К уровню 2020 года поступления сократились на 40,7% (на 4 463,9 тыс. рублей). Снижение поступлений и неисполнение плана связано с расторжением договоров и возвратом средств по исполнительному листу в размере 1 107,2 тыс. рублей

Необходимо отметить, что по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета КУГИ за 2021 год установлено, что при планировании доходов в части арендной платы за земли в областной собственности в плановых показателях комитетом не в полной мере учитывается объём начислений данных доходов, отражаемых в отчёте комитета о финансовых результатах деятельности (форма 0503121). То есть при планировании бюджетных назначений предполагается ожидаемый рост непогашенной в срок дебиторской задолженности и при этом обеспечивается высокая вероятность перевыполнения планового задания.

Это подтверждается тенденцией ежегодного увеличения дебиторской задолженности по арендной плате за земли в областной собственности. На конец отчётного года она достигла 120 684,3 тыс. рублей (с учётом авансовых платежей), что на 37 510,4 тыс. рублей или на 45,1% больше чем на начало 2021 года. Крупнейшими должниками являются ООО «Разрез Трудармейский Южный» и ООО «Кузнецкжелдортранс» суммарная задолженность которых на конец отчётного года составляла 117 775,9 тыс. рублей, увеличившись за 2021 год на 51 991,2 тыс. рублей. Объём просроченной задолженности по арендной плате за земельные участки на конец отчётного года составлял 55 958,7 тыс. рублей (увеличился на 1,1% к началу 2021 года). Имеется высокий

риск признания части данной задолженности невозможной к взысканию с последующим списанием. Как показала проведённая КСПКО в 2021 году «Проверка эффективного использования государственного имущества, находящегося в собственности Кемеровской области – Кузбасса (кроме земельных участков) по итогам 2020 года» в 2020-2021 годах КУГИ были списаны значительные объёмы учитывавшейся на забалансовом счёте и признанной невозможной к взысканию дебиторской задолженности в связи с банкротством и ликвидацией арендаторов.

В части доходов от использования земель в 2021 году в областной бюджет также поступили незначительные по объёму: *плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности* в размере 18 390,7 тыс. рублей (101,0% от окончательно утверждённого плана, рост к 2020 году в 3,9 раза или на 13 630,2 тыс. рублей, что обусловлено поступлением авансового платежа за 2022 год); *плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности* в размере 131,5 тыс. рублей (100,3% от окончательно утверждённого плана, в 2020 году поступлений не было).

По доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Кемеровской области поступления в областной бюджет за 2021 год составили 56 600,8 тыс. рублей (100,0% от окончательно утверждённого плана и в 3,9 раза выше первоначального плана). К уровню 2020 года доходы возросли на 64,3% (на 22 930,2 тыс. рублей). Увеличение поступлений обеспечено дивидендными выплатами ОАО «Кузбассфарма» (в отчётном году по сравнению с 2020 годом объём дивидендных выплат данного предприятия увеличился в 2 раза).

По данным формы отчётности 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» в 2021 году выплату дивидендов осуществили 3 из 8 предприятий, указанных в форме отчётности 0503174. В 2020 году выплаты осуществляли те же 3 предприятия, что и в 2021 году. Остальные 5 предприятий, акции или доли участия в которых находились в собственности Кемеровской области в 2019 году - начале 2021 года, выплаты дивидендов в последние 2 года не осуществляли, в том числе крупнейшее по объёму финансовых вложений средств бюджета – АО «Кузбасский технопарк» (вложено 694 559,7 тыс. рублей). Также в отчётном году 1 из данных 5 предприятий - ООО ИНПЦ «Иннотех» (вклад в уставный капитал – 8,33 тыс. рублей) было ликвидировано 25.03.2021 и вложения в него списаны с баланса КУГИ. На конец отчётного года задолженности по дивидендным выплатам нет.

По доходам от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий Кемеровской области поступления в областной бюджет незначительны. За 2021 год они составили 1 490,6 тыс. рублей (100,0% от

окончательно утверждённого плана и в 1,5 раза выше первоначального плана). К уровню 2020 года доходы сократились на 62,1% (на 3 846,6 тыс. рублей). Существенное снижение поступлений обусловлено ухудшением финансовых результатов деятельности государственных автотранспортных предприятий в 2020 году в сравнении с 2019 годом в связи с негативными последствиями распространения коронавирусной инфекции COVID-19. По данным формы отчётности 0503174 перечисления в областной бюджет из прибыли по итогам 2020 года в 2021 году осуществили 6 из 21 государственного унитарного предприятия Кемеровской области - Кузбасса, указанного в данной форме отчётности, остальные 15 предприятий – убыточны по итогам 2020 года, либо не действующие.

В отчётном году погашена имевшаяся на 01.01.2021 года задолженность по 2 автотранспортным предприятиям в сумме 245,2 тыс. рублей. Ещё по 1 автотранспортному предприятию (Тяжинское ГПАТП Кемеровской области) имевшаяся на 01.01.2021 задолженность в сумме 91,8 тыс. рублей была списана на забалансовый счёт. На конец отчётного года дебиторской задолженности по доходам от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий нет.

По доходам в виде *процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны* в областной бюджет за 2021 год поступило 23 309,6 тыс. рублей (101,3% от окончательно утверждённого плана, 98,5% от первоначального плана). К уровню 2020 года данные доходы сократились на 0,7% (на 182,1 тыс. рублей). Поступления данных доходов в течение последних 5 лет достаточно стабильны: в пределах 20-25 млн. рублей.

По статье *«прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)*, в областной бюджет за 2021 год поступило 12 209,7 тыс. рублей (124,3% от окончательно утверждённого плана, первоначальным планом поступления не предусматривались). В 2020 году доходы по данной статье не поступали.

Основную часть данных доходов в отчётном году составила плата, поступающая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена. Всего по данной плате поступило в областной бюджет 10 286,6 тыс. рублей. Указанная плата стала учитываться по коду бюджетной классификации «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» с 1 января 2021 года, тогда как в 2020 году она учитывались в составе доходов по коду бюджетной классификации «Прочие неналоговые доходы». Также по статье прочих доходов от использования имущества в отчётном году в областной бюджет поступили денежные средства на лицевой счет КУГИ в сумме 1 703,0 тыс. рублей в возмещение ущерба за нежилое

помещение по соглашению от 22.12.2021 между МО Новокузнецкий городской округ и КУГИ.

Доходы по платежам при пользовании природными ресурсами за отчётный год поступили в областной бюджет в сумме 780 342,2 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 105,5% (перевыполнено на 40 672,2 тыс. рублей). Первоначальный план исполнен на 137,3%. К 2020 году поступления возросли на 55,1% (на 277 100,5 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений платежей при пользовании природными ресурсами в областной бюджет в 2017-2021 годах представлена в Таблице 9.

Таблица 9

Наименование дохода		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	тыс. руб.	<b>1 160 356,7</b>	<b>517 798,7</b>	<b>485 359,9</b>	<b>503 241,7</b>	<b>780 342,2</b>
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду	тыс. руб.	408 037,8	422 211,1	411 334,0	444 486,9	584 062,2
- Платежи при пользовании недрами	тыс. руб.	15 615,2	30 150,5	14 636,6	26 419,5	23 436,7
- Плата за использование лесов	тыс. руб.	736 703,8	65 437,0	59 389,4	32 335,3	172 843,3

Основная часть поступлений в областной бюджет по платежам при пользовании природными ресурсами формируется за счёт *платы за негативное воздействие на окружающую среду*. В отчётном году на её долю пришлось 74,8% (в 2020 году было 88,3%). Всего за 2021 год поступило 584 062,2 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 102,7% (первоначальный – на 118,9%). К уровню 2020 года доходы по плате за негативное воздействие на окружающую среду возросли на 31,4% (на 139 575,3 тыс. рублей) и обеспечили около половины общего прироста доходов областного бюджета по платежам при пользовании природными ресурсами. Увеличение доходов в основном произошло по плате за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами (в 2 раза к 2020 году) и по плате за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (в 2,6 раза к 2020 году).

Согласно пояснительной записке к отчёту об исполнении областного бюджета основное влияние на рост поступлений платы в 2021 году оказали два фактора: применение повышающего коэффициента 100 при корректировке размера платы за предыдущие отчетные периоды за не достижение экологического эффекта от осуществления мероприятий по охране окружающей среды; применение повышающих коэффициентов к ставкам платы за превышение допустимых объемов выбросов (сбросов) загрязняющих веществ.

Ещё одним фактором, повлиявшим на увеличение поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду, послужило увеличение объёмов выбросов в связи ростом добычи полезных ископаемых и промышленного производства в 2021 году к 2020 году. Также необходимо отметить, дополнительный коэффициент, установленный постановлением Правительства Российской Федерации от 11.09.2020 №1393 «О применении в 2021 году ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду» в 2021 году сохранён на уровне 2020 года – в размере 1,08 к ставкам платы на 2018 год.

По *платежам при пользовании недрами* в областной бюджет за 2021 год поступило 23 436,7 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 99,6% (первоначальный – на 111,3%). К уровню 2020 года доходы сократились на 11,3% (на 2 982,8 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке к отчёту об исполнении областного бюджета основное влияние на рост поступлений платы в 2021 году оказали три фактора: снижение размера разового платежа, который определяется по результатам проведения аукциона; снижение количества заявок от недропользователей на проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых; уменьшение площади участков недр, предоставленных в пользование с целью поиска и оценки месторождений, в связи с постановкой разведанных запасов месторождений на Государственный баланс.

По *платежам за использование лесов* в областной бюджет за 2021 год поступило 172 843,3 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 117,2% (первоначальный – перевыполнен в 3,1 раза). К уровню 2020 года доходы увеличились в 5,3 раза (на 140 507,9 тыс. рублей) и обеспечили более половины общего прироста доходов областного бюджета по платежам при пользовании природными ресурсами.

Согласно пояснительной записке к отчёту об исполнении областного бюджета основное влияние на рост поступлений платы в 2021 году оказали два фактора: повышение спроса на государственную услугу по заключению договоров купли-продажи лесных насаждений (2021 году в целом заключено договоров купли-продажи лесных насаждений на 745,4 тыс. куб. метров, что в 1,6 раза больше уровня 2020 года); возврат денежных средств по договорам аренды на основании исполнительных документов в 2020 году.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за отчётный год поступили в областной бюджет в сумме 398 347,4 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 120,2% (перевыполнено на 66 899,4 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен более чем в 2,7 раза. К 2020 году поступления возросли на 40,1% (на 113 956,0 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в областной бюджет в 2017-2021 годах представлена в Таблице 10.

Таблица 10

Наименование дохода		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
<b>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</b>	тыс. руб.	<b>311 162,6</b>	<b>293 792,7</b>	<b>300 317,1</b>	<b>284 391,4</b>	<b>398 347,4</b>
- Доходы от оказания платных услуг (работ)	тыс. руб.	255 597,5	249 097,0	229 781,3	108 639,6	142 377,3
- Доходы от компенсации затрат государства	тыс. руб.	55 565,2	44 695,8	70 535,8	175 751,8	255 970,1

По *доходам от оказания платных услуг (работ)* в областной бюджет за 2021 год поступило 142 377,3 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 121,7% (первоначальный – на 133,5%). К уровню 2020 года доходы увеличились на 31,1% (на 33 737,7 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета прирост поступлений в основном был обеспечен ГКУ «Новокузнецкий психоневрологический интернат», по которому доходы от оказания платных услуг в 2021 году возросли на 35 073,9 тыс. рублей – до 52 397,7 тыс. рублей. В качестве одного из факторов, способствовавших увеличению в 2021 году доходов областного бюджета от оказания платных услуг, можно отметить отмену или ослабление ограничительных мер и режима самоизоляции граждан для борьбы с распространением новой коронавирусной инфекции, что способствовало росту спроса на оказываемые услуги. В частности, в основном в связи с данными ограничениями падение доходов

областного бюджета от оказания платных услуг в 2020 году к 2019 году составляло 52,7%.

По доходам от компенсации затрат государства в областной бюджет за 2021 год поступило 255 970,1 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 116,6% (первоначальный – перевыполнен в 6,7 раза). К уровню 2020 года доходы увеличились на 45,6% (на 80 218,3 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета прирост поступлений по данному виду доходов в основном связан с возмещением средств областного бюджета по решению суда АНО «Центр поддержки экспорта Кузбасса» (администратор – Департамент инвестиционной политики Кузбасса) в сумме 59 124,4 тыс. рублей. Также в 2021 году к 2020 году увеличились прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ в части: возврата дебиторской задолженности прошлых лет – на 15 727,8 тыс. рублей (в 1,5 раза); возмещения расходов по ведению централизованного бухгалтерского учёта – на 16 353,6 тыс. рублей (в 2,7 раза) (в связи с погашением кредиторской задолженности прошлых лет учреждениями здравоохранения).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за отчётный год поступили в областной бюджет в сумме 55 309,4 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 109% (перевыполнено на 4 554,4 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен почти в 2,8 раза. К 2020 году поступления возросли в 1,8 раза (на 25 088,5 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов в областной бюджет в 2017-2021 годах представлена в Таблице 11.

Таблица 11

Наименование дохода		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	тыс. руб.	<b>295 475,9</b>	<b>80 950,4</b>	<b>111 478,1</b>	<b>30 220,8</b>	<b>55 309,4</b>
- Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	тыс. руб.	141 980,9	21 672,4	8 818,4	10 569,0	4 281,0
- Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	тыс. руб.	153 495,1	58 888,4	102 659,7	19 651,8	18 341,6
- Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	тыс. руб.	-	389,6	-	-	-
- Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	тыс. руб.	x	x	x	x	32 686,9

Основную часть поступлений в областной бюджет от продажи материальных и нематериальных активов в 2021 году составили *доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в части нефинансовых активов имущества казны Кемеровской области)* - на их долю пришлось 59,1%. Всего за 2021 год поступило 32 686,9 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 102,1% (первоначальным планом данные доходы не предусматривались). В составе указанных доходов учитываются поступления, полученные от реализации государственного имущества Кемеровской области, представленного в прогнозном плане (программе) приватизации на текущий период, в том числе земельных участков.

В 2020 году доходы от приватизации имущества учитывались в общей

сумме поступлений по коду бюджетной классификации «Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» (в соответствии региональной программой приватизации в 2020 году продаж земельных участков не было, также как и в отчётном году). В 2020 году по данному коду бюджетной классификации в части доходов от реализации (приватизации) имущества казны (имущества, не находящегося в оперативном управлении на момент продажи) поступления в областной бюджет составили 9 754,5 тыс. рублей. Таким образом доходы областного бюджета от приватизации имущества Кемеровской области в 2021 году к 2020 году увеличились в 3,35 раза (на 22 932,3 тыс. рублей). Рост доходов обусловлен в основном увеличением количества и стоимости объектов, реализованных в 2021 году в соответствии с программой приватизации. Всего в отчётном году было продано 24 объекта (в 2020 году - 19 объектов).

По доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в областной бюджет за 2021 год поступило 4 291,0 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 119,5% (первоначальный – на 42,8%). В 2021 году по данной статье доходов поступали только доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации). В 2020 году, как уже было отмечено выше, по данному коду бюджетной классификации поступали также доходы от приватизации имущества Кемеровской области в соответствии с программой приватизации, т.е. имущества, находящегося в казне. Всего за 2020 год поступления в областной бюджет по данной статье составили 10 569,0 тыс. рублей, в том числе в части доходов от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении – 814,5 тыс. рублей. Таким образом доходы областного бюджета от реализации имущества Кемеровской области, находящегося в оперативном управлении, в 2021 году к 2020 году увеличились в 5,3 раза (на 3 458,1 тыс. рублей). По данной статье поступают в основном доходы от реализации имущества на металлолом.

По доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (в части продажи земельных участков, находящихся в собственности Кемеровской области) в областной бюджет за 2021 год поступило 18 341,6 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 121,1% (первоначальный – на 183,4%). К уровню 2020 года доходы сократились на 6,7% (на 1 310,3 тыс. рублей) в связи со снижением спроса на оформление в частную собственность земельных участков, находящихся в собственности Кемеровской области.

Административные платежи и сборы за отчётный год поступили в областной бюджет в сумме 10 080,0 тыс. рублей. Окончательный утверждённый

план выполнен на 103,1% (перевыполнено на 304,0 тыс. рублей). Первоначальный план исполнен на 101,1%. К 2020 году поступления увеличились на 2,8% (на 273,2 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений административных платежей и сборов в областной бюджет в 2017-2021 годах представлена в Таблице 12.

Таблица 12

Наименование дохода		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
<b>Административные платежи и сборы</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>10 968,1</b>	<b>10 368,6</b>	<b>10 333,9</b>	<b>9 806,8</b>	<b>10 080,0</b>
- Платежи, взимаемые государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций	тыс. руб.	10 781,3	10 181,8	10 147,1	9 713,4	9 986,6
- Сборы, вносимые заказчиками документации, подлежащей государственной экологической экспертизе, рассчитанные в соответствии со сметой расходов на проведение государственной экологической экспертизы	тыс. руб.	186,8	186,8	186,8	93,4	93,4

По данным пояснительной записки к отчету об исполнении областного бюджета основной объем и прирост поступлений по административным платежам и сборам связан с увеличением количества заявок на проведение государственного технического осмотра и регистрацию самоходных машин.

Доходы областного бюджета по штрафам, санкциям, возмещению ущерба за отчетный год поступили в областной бюджет в сумме 1 357 037,0 тыс. рублей. Окончательный утвержденный план выполнен на 103,5% (перевыполнено на 45 796,0 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен в 1,6 раза. К 2020 году поступления увеличились на 37,0% (на 366 686,0 тыс. рублей) в основном за счет увеличения доходов по штрафам за административные правонарушения в области дорожного движения.

Динамика фактических поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в областной бюджет в 2017-2021 годах представлена в Таблице 13.

Таблица 13

Наименование дохода		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>1 136 224,9</b>	<b>939 147,1</b>	<b>1 008 010,2</b>	<b>990 351,0</b>	<b>1 357 037,0</b>
<i>в соответствии с бюджетной классификацией, действующей с 2020 года</i>						
- Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, из них:	тыс. руб.	x	x	x	701 675,8	1 102 012,2
- административные штрафы, установленные Главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения	тыс. руб.	x	x	x	641 491,7	966 236,2
- Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях	тыс. руб.	x	x	x	55,3	96,3
- Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации, из них:	тыс. руб.	x	x	x	39 366,5	107 368,7
- Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков), из них:	тыс. руб.	x	x	x	181 379,7	33 190,1
- - доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году	тыс. руб.	x	x	x	181 309,9	31 646,1
- Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, из них:	тыс. руб.	x	x	x	67 863,7	114 369,6
- - платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжёловесных и (или) крупногабаритных грузов	тыс. руб.	x	x	x	67 863,7	114 369,6
<i>в соответствии с бюджетной классификацией, действовавшей до 2020 года</i>						
- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение антимонопольного законодательства в сфере конкуренции на товарных рынках, защиты конкуренции на рынке финансовых услуг, законодательства о естественных монополиях и законодательства о государственном регулировании цен (тарифов)	тыс. руб.	354,2	842,9	362,6	x	x

- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах	тыс. руб.	36,1	13,0	0,0	x	x
- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации	тыс. руб.	415,0	231,0	155,0	x	x
- Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу	тыс. руб.	95,3	72,6	42,5	x	x
- Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев	тыс. руб.	877,2	545,8	456,2	x	x
- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства	тыс. руб.	15 402,9	12 469,5	8 051,4	x	x
- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о рекламе	тыс. руб.	461,4	678,9	1 293,4	x	x
- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности	тыс. руб.	2 938,1	6 347,8	6 652,8	x	x
- Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	тыс. руб.	868 728,2	761 223,8	865 568,6	x	x
- Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств	тыс. руб.	5,0	1 263,9	2 698,6	x	x
- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	тыс. руб.	895,9	1 793,3	1 235,1	x	x
- Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	тыс. руб.	158 607,9	115 668,1	90 461,2	x	x
- Поступления сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров	тыс. руб.	20 051,6	30 783,5	16 520,9	x	x
- Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	тыс. руб.	67 356,1	7 213,0	14 512,0	x	x

Основную часть доходов областного бюджета по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составляют *административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КОАП РФ)*. В отчётном году на их долю пришлось 81,2% (в 2020 году было 70,9%). Всего за 2021 год поступило 1 102 012,2 тыс. рублей, в том числе по штрафам за административные правонарушения в области дорожного движения – 966 236,2 тыс. рублей (87,7% от всего объёма поступления по штрафам установленным КОАП РФ). Окончательный утверждённый план по штрафам установленным КОАП РФ выполнен на 102,8%, первоначальный план – на 149,9% (по штрафам за административные правонарушения в области дорожного движения окончательный утверждённый план выполнен на 103,8%, первоначальный план – на 139,9%). К уровню 2020 года доходы по штрафам установленным КОАП РФ возросли на 57,1% (на 400 336,5 тыс. рублей), в том числе по штрафам за административные правонарушения в области дорожного движения – на 50,6% (на 321 744,5 тыс. рублей). Это обеспечило практически весь объём общего прироста доходов областного бюджета по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в 2021 году к 2020 году. Помимо штрафов за административные правонарушения в области дорожного движения, увеличение поступлений в областной бюджет в 2021 году к 2020 году произошло по большинству, установленных КОАП РФ видов штрафов, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ.

Значительное увеличение в 2021 году поступлений в областной бюджет по штрафам за административные правонарушения в области дорожного движения обусловлено двумя основными факторами:

произошедшее в 2020 году снижение количества нарушений законодательства Российской Федерации в области дорожного движения в

условиях ограничительных мер, принятых в целях ограничения распространения новой коронавирусной инфекции;

поступление в 2020 году доходов по штрафам за правонарушения в области дорожного движения предыдущих лет по коду бюджетной классификации «Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году» (данная статья отнесена к виду доходов штрафам, санкциям, возмещению ущерба «Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)»).

Существенные объёмы поступлений в областной бюджет по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в отчётном году также сложились по следующим видам данных доходов:

*платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда* (100% доходов составляют платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам). За 2021 год поступило 114 369,6 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 102,1% (первоначальный – на 127,1%). К уровню 2020 года доходы увеличились почти в 1,7 раза (на 46 506,0 тыс. рублей);

*штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации.* За 2021 год поступило 107 368,7 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 115,4% (первоначальный – перевыполнен в 5,4 раза). К уровню 2020 года доходы увеличились почти в 2,7 раза (на 68 002,2 тыс. рублей).

Поступления в областной бюджет по виду доходов *административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях* - незначительны. За 2021 год поступило 96,3 тыс. рублей, в 2020 году было – 55,3 тыс. рублей.

Поступления в областной бюджет по виду доходов *платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)* за 2021 год составили 33 190,1 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 98,6% (первоначальный – перевыполнен в 19,4 раза). К уровню 2020 года доходы сократились почти в 5,5 раз (на 148 189,6 тыс. рублей) в связи со снижением учитываемых по данному виду доходов поступлений по статье «Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году». Поступления по данной статье в 2021 году составили 31 641,6 тыс. рублей и к 2020 году уменьшились в 5,7 раза (на 149 663,8 тыс. рублей) в связи со снижением объёмов непогашенной ликвидной задолженности, образовавшейся до 2020 года.

Необходимо отметить, что при планировании доходов по штрафам, как и в случае с доходами по арендным платежам за земельные участки, главными администраторами доходов не учитываются в полной мере начисляемые объёмы штрафных санкций, в том числе при корректировке плана по бюджетным назначениям в конце отчётного года. В частности, внешняя проверка годовой бюджетной отчётности Государственной жилищной инспекции Кузбасса показала, что объём начислений по штрафам, администрируемым данной организацией, за 2021 год составил 102,2 млн. рублей (форма отчётности 0503169), при этом окончательной утверждённый план поступлений по штрафам (форма отчётности 0503127) на 2021 год составил только 43,2 млн. рублей (фактически поступило в областной бюджет только 23,6 млн. рублей). То есть в данном случае имеет место весьма низкая собираемость выносимых контрольным органом штрафных санкций, которая фактически в отчётности была завышена более чем вдвое путём установления намного более низкого плана относительно объёма начисленных штрафов. Дебиторская задолженность организации по неоплаченным штрафам за 2021 год возросла почти в 2,5 раза – до 98,3 млн. рублей.

Прочие неналоговые доходы за отчётный год поступили в областной бюджет в сумме 14 394,1 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 103,2% (перевыполнено на 440,1 тыс. рублей). Первоначальный план перевыполнен в 2,4 раза. К 2020 году поступления сократились на 27,2% (на 5 377,7 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений прочих неналоговых доходов в областной бюджет в 2016-2021 годах представлена в Таблице 14.

Таблица 14

Наименование дохода		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	тыс. руб.	<b>15 604,5</b>	<b>9 528,6</b>	<b>8 015,0</b>	<b>19 771,7</b>	<b>14 394,1</b>
- Невыясненные поступления	тыс. руб.	238,4	-283,9	-37,1	625,9	-453,4
- Прочие неналоговые доходы	тыс. руб.	15 366,1	9 812,5	8 052,1	19 145,8	14 847,5

Снижение поступлений обусловлено в основном изменением с 01.01.2021 порядка зачисления платежей по договорам за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, учитывавшихся до 2021 года в составе прочих неналоговых доходов. В соответствии с приказом Минфина России от 08.06.2020 №99 был утвержден новый код бюджетной классификации доходов «Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена» и с 1 января 2021 года данная плата стала учитываться как «Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности

(за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)». Также на снижение прочих неналоговых доходов повлияло уточнение накопленных остатков невыясненных поступлений.

**Безвозмездные поступления** в областной бюджет за 2021 год составили 52 162 919,4 тыс. рублей или 22,0% от всех доходов областного бюджета (в 2020 году было 37,8%). Окончательное утверждённое плановое задание по безвозмездным поступлениям исполнено на 91,9% (недополучено к плану 4 604 910,8 тыс. рублей в основном в связи с неполным получением предусмотренных планом субсидий и иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, а также безвозмездных поступлений от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства). Первоначальный план исполнен на 126,6% в основном в связи с увеличением в течение отчётного года объёма предоставляемых Кемеровской области межбюджетных трансфертов по сравнению с первоначально запланированным их объёмом. Безвозмездные поступления в областной бюджет в 2021 году к уровню 2020 года сократились на 16,5% (на 10 329 312,8 тыс. рублей) в основном за счёт уменьшения предоставляемых из федерального бюджета дотаций.

Динамика фактических безвозмездных поступлений в областной бюджет в 2017-2021 годах представлена в Таблице 15.

Таблица 15

Наименование дохода		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>23 544 233,8</b>	<b>31 659 403,8</b>	<b>31 546 444,3</b>	<b>62 492 232,2</b>	<b>52 162 919,4</b>
- Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	тыс. руб.	22 125 750,8	31 021 100,3	29 937 943,9	60 577 637,8	47 595 444,0
- - дотации	тыс. руб.	8 888 275,9	14 836 013,8	9 026 876,3	21 749 099,9	6 650 580,3
- - субсидии	тыс. руб.	4 663 381,6	4 642 015,1	7 322 373,0	16 904 684,6	17 784 979,1
- - субвенции	тыс. руб.	5 840 022,6	5 773 701,2	6 918 687,4	11 488 731,4	8 731 842,9
- - иные межбюджетные трансферты	тыс. руб.	2 734 070,7	5 769 370,1	6 670 007,2	10 435 122,0	14 428 041,7
- Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	тыс. руб.	627 992,6	-9 724,5	1 462 359,8	1 649 694,7	4 513 736,8
- Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	тыс. руб.	271 333,7	0,0	55 032,3	192 303,1	16 641,9
- Прочие безвозмездные поступления	тыс. руб.	508 317,5	628 572,6	1 414,6	52 673,8	26 188,7
- Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	тыс. руб.	51 854,0	131 787,7	229 206,0	67 375,7	209 836,5
- Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	тыс. руб.	-41 014,9	-112 332,3	-139 512,3	-47 452,9	-198 928,5

Исполнение областного бюджета по основным видам безвозмездных поступлений в 2021 году сложилось следующим образом.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** составляют основную часть в общей сумме безвозмездных поступлений в областной бюджет: в 2021 году на их долю пришлось – 91,2%, в 2020 году было – 96,9%. Всего за отчётный год безвозмездные поступления от других бюджетов составили 47 595 444,0 тыс. рублей. Окончательный утверждённый план выполнен на 93,5% (недополучено к плану 3 283 759,7 тыс. рублей в связи с неполным исполнением плана по поступлениям субсидий и иных межбюджетных трансфертов). Первоначальный план исполнен на 127,5%. К 2020 году поступления уменьшились на 21,4% (на 12 982 193,8 тыс. рублей) в связи с сокращением в отчётном году объёма предоставленных дотаций из федерального бюджета.

Дотации в областной бюджет за отчётный год поступили в сумме 6 650 580,3 тыс. рублей, что составило 14% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов (в 2020 году было 35,9%). Окончательный утверждённый план выполнен на 100%. Первоначальный план исполнен на 114,4% в связи с предоставлением дополнительных дотаций в течение отчётного года в соответствии с Федеральным законом от 08.12.2020 №385-ФЗ «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». К 2020 году объём предоставленных дотаций сократился на 69,4% (на 15 098 519,6 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений основных видов дотаций в областной бюджет в 2017-2021 годах представлена в Таблице 16.

Таблица 16

Наименование дохода		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
<b>Дотации - всего</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>8 888 275,9</b>	<b>14 836 013,8</b>	<b>9 026 876,3</b>	<b>21 749 099,9</b>	<b>6 650 580,3</b>
- Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	тыс. руб.	7 941 739,0	7 220 710,8	6 859 675,3	3 476 915,8	3 476 915,8
- Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	тыс. руб.	-	3 365 571,0	-	14 090 870,5	781 922,5
- Дотации бюджетам на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	тыс. руб.	943 536,9	1 262 919,0	2 167 201,0	2 528 819,0	2 336 476,0
- Другие виды дотаций (суммарно)	тыс. руб.	-	2 986 813,0	-	1 652 494,6	55 266,0

Значительное снижение объёма предоставленных дотаций в отчётном году в основном произошло за счёт сокращения суммы дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов. В 2020 году бюджету Кемеровской области из федерального бюджета был предоставлен значительный объём средств по данному виду дотаций в связи с высоким уровнем дефицита исполнения областного бюджета в условиях существенного снижения поступлений по налогу на прибыль организаций в 2019-2020 годах. В 2021 году в связи многократным увеличением поступлений по данному налогу и высоким профицитом исполнения областного бюджета предоставление дотаций Кемеровской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета было сокращено в 18 раз (на 13 308 948,0 тыс. рублей) к уровню 2020 года.

Также в 2020 году Кемеровской области предоставлялись дотации, связанные с финансовым обеспечением мероприятий по борьбе с распространением коронавирусной инфекции на общую сумму 1 652 494,6 тыс. рублей. В 2021 году дотации на эти цели не поступали.

Субсидии в областной бюджет за отчётный год поступили в сумме 17 784 979,1 тыс. рублей, что составило 37,4% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов (в 2020 году было 27,9%).

Окончательный утверждённый план выполнен на 94,0% (недополучено к плану 1 143 128,7 тыс. рублей), в том числе по 9 видам субсидий (приведённым в форме отчёта 0503117) план был невыполнен более чем на 10% (по ним недополучено к плану 963 377,5 тыс. рублей). Наибольшее по абсолютному размеру невыполнение окончательно утверждённого плана в отчётном году произошло по следующим видам субсидий:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных

образовательных организациях (неполучено 294 548,3 тыс. рублей, план выполнен на 76,9%);

- на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (неполучено 265 805,5 тыс. рублей, план выполнен на 87,4%);

- на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации (неполучено 185 475,7 тыс. рублей, план выполнен на 73,5%).

Первоначальный план по получению субсидий исполнен на 112,6% в основном в связи с предоставлением дополнительного объёма субсидий на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно.

К 2020 году объём предоставленных субсидий увеличился на 5,2% (на 880 294,5 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений 10 основных по объёму в 2020-2021 годах видов субсидий в областной бюджет за период 2017-2021 годов представлена в Таблице 17.

Таблица 17

Наименование дохода		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
<b>Субсидии - всего</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>4 663 381,6</b>	<b>4 642 015,1</b>	<b>7 322 373,0</b>	<b>16 904 684,6</b>	<b>17 784 979,1</b>
- на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	тыс. руб.	x	x	x	3 593 494,9	5 236 324,3
- на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения	тыс. руб.	x	x	x	x	1 739 091,0
- на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	тыс. руб.	520 260,6	438 191,7	895 409,5	1 147 041,2	1 155 758,3
- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	тыс. руб.	x	x	x	378 254,1	980 183,3
- на реализацию программ формирования современной городской среды	тыс. руб.	651 925,2	681 181,0	1 088 878,3	1 022 607,0	969 978,0
- на модернизацию инфраструктуры общего образования в отдельных субъектах Российской Федерации	тыс. руб.	x	x	496 266,3	1 222 484,5	753 822,5
- на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации	тыс. руб.	x	x	38 436,5	200 000,0	513 709,2
- на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	тыс. руб.	x	x	314 702,7	2 474 142,3	259 105,3
- на реализацию региональных проектов "Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)"	тыс. руб.	x	x	245 440,0	828 683,6	208 574,4
- на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход"	тыс. руб.	91 561,0	63 328,8	823 645,2	719 509,5	162 440,1
- Другие виды субсидий (суммарно)	тыс. руб.	3 399 634,8	3 459 313,6	3 419 594,5	5 318 467,5	5 805 992,5

Основной объём субсидий предоставлявшихся в бюджет Кемеровской области в 2020-2021 годах был направлен на поддержку семей с детьми и на развитие систем образования и здравоохранения.

В 2020 году общий объём предоставленных Кемеровской области субсидий был существенно увеличен. В отчётном году он также в целом

продолжил возрастать, при этом по одним видам субсидий происходило существенное увеличение объёмов поступлений в областной бюджет к уровню 2020 года, тогда как по другим видам – значительное сокращение или полное прекращение поступлений.

В частности, в 2021 году в областной бюджет поступили средства по 16 видам субсидий, не предоставлявшимся в 2020 году, на общую сумму 3 638 558,2 тыс. рублей, в том числе по субсидии на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения – 1 739 091,0 тыс. рублей. Также в 2021 году к 2020 году был увеличен объём предоставления 18 видов субсидий (приведённых в форме отчёта 0503117) на общую сумму 3 052 458,5 тыс. рублей (на 46,5% к их уровню за 2020 год), в том числе по субсидии на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трёх до семи лет включительно – на 1 642 829,4 тыс. рублей (на 45,7%).

В то же время в 2021 году в областной бюджет не предоставлялся ряд субсидий, по которым поступления за 2020 год в целом составляли 1 036 837,7 тыс. рублей (20 видов субсидий объёмом от 58,7 тыс. рублей до субвенции 238 953,3 тыс. рублей). Также в 2021 году к 2020 году был снижен объём предоставления 29 видов субсидий на общую сумму 4 773 884,5 тыс. рублей (на 51,3% к их уровню за 2020 год), в том числе по субсидиям: на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – на 2 215 036,9 тыс. рублей (на 89,5%); на реализацию региональных проектов "Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)" – на 620 109,1 тыс. рублей (на 74,8%).

Субвенции в областной бюджет за отчётный год поступили в сумме 8 731 842,9 тыс. рублей, что составило 18,3% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов (в 2020 году было 19,0%).

Окончательный утверждённый план выполнен на 98,5% (недополучено к плану 133 922,3 тыс. рублей), в том числе наиболее существенное по абсолютному объёму недовыполнение плана сложилось по субвенции на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам (недополучено к плану 89 217,7 тыс. рублей, план исполнен на 95,5%). Первоначальный план по получению субвенций исполнен на 87,9% в основном в связи с уменьшением первоначально предусмотренного Федеральным законом от 08.12.2020 №385-ФЗ «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» плана по предоставлению Кемеровской области средств по субвенциям на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам (снижен на 24,7%) и на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (снижен на 18,4%).

К 2020 году объём предоставленных субвенций снизился на 24,0% (на 2 756 888,5 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений 5 основных по объёму в 2020-2021 годах видов субвенций в областной бюджет за период 2017-2021 годов представлена в Таблице 18.

Таблица 18

Наименование дохода		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
<b>Субвенции - всего</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>5 840 022,6</b>	<b>5 773 701,2</b>	<b>6 918 687,4</b>	<b>11 488 731,4</b>	<b>8 731 842,9</b>
- на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	тыс. руб.	x	261 379,4	658 534,6	1 603 204,9	2 017 244,2
- на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам	тыс. руб.	1 509 523,5	1 130 102,4	1 675 850,2	5 256 143,5	1 893 308,5
- на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей"	тыс. руб.	1 616 690,5	1 514 960,9	1 459 832,6	1 515 047,4	1 639 392,9
- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	тыс. руб.	1 173 955,8	1 283 873,0	1 380 217,0	1 435 007,9	1 467 048,5
- на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов	тыс. руб.	699 125,6	688 101,9	692 831,2	718 591,9	728 532,9
- Другие виды субвенций (суммарно)	тыс. руб.	840 727,2	895 283,8	1 051 421,9	960 735,7	986 315,9

Основной объём субвенций предоставлявшихся в бюджет Кемеровской области в 2020-2021 годах был направлен на реализацию полномочий Российской Федерации по предоставлению мер социальной поддержки отдельных категорий граждан.

В 2020 году общий объём предоставленных Кемеровской области субвенций был значительно увеличен в связи с ростом расходов на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам. Это было обусловлено повышением численности безработных граждан и уровня пособий по безработице в связи ограничительными мерами экономической активности, введёнными в рамках борьбы с распространением коронавирусной инфекции. В 2021 году объём субвенции по данным расходам был существенно уменьшен, что стало основной причиной общего снижения доходов областного бюджета по субвенциям в 2021 году к уровню 2020 года.

В частности, в целом в 2021 году к 2020 году был сокращён объём предоставления в областной бюджет 9 видов субвенций (приведённым в форме отчёта 0503117) на общую сумму 3 421 254,8 тыс. рублей (на 58,7% к их уровню за 2020 год), в том числе по субвенции на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – на 3 362 835,0 тыс. рублей (на 64,0%). Также в 2021 году в областной бюджет не предоставлялась 1 субвенция на государственную регистрацию актов гражданского состояния, по которой поступления за 2020 год составляли 8 400,2 тыс. рублей.

В то же время в 2021 году в областной бюджет поступили средства по 1 субвенции на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года, не предоставлявшейся в 2020 году, на сумму 35 412,9 тыс. рублей. Также в 2021 году к 2020 году был увеличен объём предоставления 11 видов субвенций (приведённых в форме отчёта 0503117) на общую сумму 637 353,6 тыс. рублей (на 11,3% к их уровню за 2020 год), в том числе по субвенции на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – на 414 039,3 тыс. рублей (на 25,8%).

Иные межбюджетные трансферты (далее - иные МБТ) в областной бюджет за отчётный год поступили в сумме 14 428 041,7 тыс. рублей, что составило 30,3% от общей суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов (в 2020 году было 17,2%).

Окончательный утверждённый план выполнен на 87,8% (недополучено к плану 2 006 808,7 тыс. рублей), в том числе по 4 видам иных МБТ (приведённым в форме отчёта 0503117) план был невыполнен более чем на 10% (по ним недополучено к плану 1 621 636,5 тыс. рублей). Наибольшее по абсолютному размеру невыполнение окончательно утверждённого плана в отчётном году произошло по следующим видам иных МБТ, передаваемых бюджетам:

- за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (недополучено 911 022,0 тыс. рублей, план выполнен на 84,9%);

- на снижение совокупного объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух (недополучено 697 220,0 тыс. рублей, план выполнен на 67,8%);

- на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков (недополучено 282 748,9 тыс. рублей, план выполнен на 91,2%).

Первоначальный план по получению иных МБТ перевыполнен в 2,5 раза в основном в связи с предоставлением не предусмотренных, либо предусмотренных в незначительном объёме, в первоначальной редакции Федерального закона от 08.12.2020 №385-ФЗ «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» иных МБТ, передаваемых бюджетам: за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации; на снижение совокупного объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух; на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

К 2020 году объём предоставленных субсидий увеличился на 38,3% (на 3 992 919,7 тыс. рублей).

Динамика фактических поступлений 8 основных по объёму в 2020-2021 годах видов иных МБТ в областной бюджет за период 2017-2021 годов представлена в Таблице 19.

Таблица 19

Наименование дохода		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
<b>Иные межбюджетные трансферты - всего</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>2 734 070,7</b>	<b>5 769 370,1</b>	<b>6 670 007,2</b>	<b>10 435 122,0</b>	<b>14 428 041,7</b>
в т.ч. передаваемые бюджетам:						
- за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	тыс. руб.	x	241 878,3	16 860,8	4 825 946,4	5 108 794,4
- на снижение совокупного объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух	тыс. руб.	x	x	x	x	1 467 857,0

- на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков	тыс. руб.	1 101 875,1	557 042,5	1 087 807,0	1 159 633,3	2 943 419,3
- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	тыс. руб.	x	x	x	481 197,4	1 462 134,1
- на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями (до 2020 года: "на создание и оснащение референс-центров для проведения иммуногистохимических, патоморфологических исследований и лучевых методов исследований, переоснащение сети региональных медицинских организаций, оказывающих помощь больным онкологическими заболеваниями в субъектах Российской Федерации")	тыс. руб.	x	x	458 628,9	796 276,7	281 465,6
- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	тыс. руб.	x	x	2 330 516,8	1 361 867,4	1 360 000,0
- на финансовое обеспечение дорожной деятельности	тыс. руб.	1 247 361,3	3 450 659,9	1 500 000,0	-	850 000,0
- на обеспечение развития информационно-телекоммуникационной инфраструктуры объектов общеобразовательных организаций	тыс. руб.	x	x	x	325 699,3	-
- Другие виды иных МБТ (суммарно)	тыс. руб.	384 834,3	1 519 789,4	1 276 193,7	1 484 501,4	954 371,3

Основной объём иных МБТ предоставлявшихся в бюджет Кемеровской области в 2020-2021 годах был направлен на реализацию программных мероприятий по развитию инфраструктуры региона.

В течение последних 5 лет общий объём предоставляемых Кемеровской области иных МБТ непрерывно наращивается. В 2020-2021 годах был значительно увеличен объём поступлений в областной бюджет иных МБТ, предоставленных за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, а также по ряду ранее не предоставлявшихся иных МБТ.

В частности, в 2021 году в областной бюджет поступили средства по 5 видам иных МБТ, не предоставлявшихся в 2020 году, на общую сумму 2 518 828,7 тыс. рублей, в том числе по иным МБТ, передаваемым бюджетам: на снижение совокупного объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух – 1 467 857 тыс. рублей; на финансовое обеспечение дорожной деятельности – 850 000,0 тыс. рублей. Также в 2021 году к 2020 году был увеличен объём предоставления 9 видов иных МБТ (приведённых в форме отчёта 0503117) на общую сумму 3 064 842,5 тыс. рублей (на 45,5% к их уровню за 2020 год), в том числе по иным МБТ, передаваемым бюджетам: на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков – на 1 783 786,0 тыс. рублей (в 2,5 раза); на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – на 1 783 786,0 тыс. рублей (в 3 раза).

В то же время в 2021 году в областной бюджет не предоставлялся ряд иных МБТ, по которым поступления за 2020 год в целом составляли 943 320,5 тыс. рублей (5 видов иных МБТ объёмом от 120 199,1 тыс. рублей до 325 699,3 тыс. рублей). Также в 2021 году к 2020 году был снижен объём предоставления 10 видов иных МБТ на общую сумму 647 431,0 тыс. рублей (на 23,5% к их уровню за 2020 год), в том числе по иному МБТ на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями – на 514 811,2 тыс. рублей (на 64,7%).

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в областной бюджет за 2021 год составили 4 513 736,8 тыс. рублей или 1,9% от всех доходов областного бюджета (в 2020 году было 1,0%). Окончательное утверждённое плановое задание исполнено на 77,2% (недополучено к плану 1 331 112,5 тыс. рублей). Первоначальный план исполнен на 129,4%. К уровню 2020 года данные поступления увеличились в 2,7 раза (на 2 864 042,1 тыс. рублей).

Практически весь объём доходов областного бюджета по данному виду безвозмездных поступлений составляют средства, получаемые от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства: в 2021 году на их долю пришлось 99,97% (в 2020 году было 100%).

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в областной бюджет за 2021 год составили 16 641,9 тыс. рублей или менее 0,01% от всех доходов областного бюджета (в 2020 году было 0,1%). Окончательное утверждённое плановое задание исполнено на 99,2% (недополучено к плану 135,3 тыс. рублей). Первоначальным планом данные доходы не предусматривались. К уровню 2020 года данные поступления сократились в 11,5 раз (на 175 661,2 тыс. рублей).

В 2021 году по данному виду безвозмездных поступлений в областной бюджет поступили средства по двум статьям доходов:

*Предоставление негосударственными организациями грантов для получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации* на сумму 9 864,7 тыс. рублей (98,6% от окончательного плана). В 2020 году данные доходы не поступали.

*Поступления от некоммерческой организации "Фонд развития моногородов" в бюджеты субъектов Российской Федерации на строительство и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, необходимых для осуществления физическими и юридическими лицами инвестиционных проектов в моногородах* на сумму 6 777,2 тыс. рублей (100% от окончательного плана). К 2020 году данные доходы сократились в 28,4 раза (на 185 526,0 тыс. рублей).

Прочие безвозмездные поступления (добровольные и безвозмездные поступления от юридических и физических лиц) в областной бюджет за 2021 год составили 26 188,7 тыс. рублей или 0,01% от всех доходов областного бюджета (в 2020 году было 0,03%). Окончательное утверждённое плановое задание исполнено на 97,0% (недополучено к плану 811,3 тыс. рублей). Первоначальный план исполнен на 6,9%. К уровню 2020 года данные поступления сократились в 2 раза (на 26 485,1 тыс. рублей).

Доходы от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в областной бюджет в 2021 году поступили в сумме 209 836,5 тыс. рублей или 0,09% от всех доходов областного бюджета (в 2020 году было 0,04%). План по

данному виду доходов не устанавливается. К уровню 2020 года данные поступления возросли в 3,1 раза (на 142 460,8 тыс. рублей), т.е. объём не использованных получателями бюджетных средств остатков межбюджетных трансфертов в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличился.

Основная часть поступлений по возвратам остатков межбюджетных трансфертов в 2021 году пришлось на доходы от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований в сумме 171 028,3 тыс. рублей (рост к 2020 году в 5,9 раза или на 142 181,1 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из областного бюджета в 2021 году составил отрицательную величину: -198 928,5 тыс. рублей. План по данному виду доходов не устанавливается. По сравнению с 2020 годом объём возвратов указанных средств из областного бюджета в 2021 году увеличился в 4,2 раза (на отрицательную величину: -151 475,6 тыс. рублей), т.е. объём неиспользованных в 2020 году целевых бюджетных средств и возвращённых из областного бюджета в отчётном году существенно увеличился по сравнению с 2019 годом.

Наибольший объём возвратов остатков целевых средств из областного бюджета в 2021 году сложился по субсидиям на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства из бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме -64 205,6 тыс. рублей (рост в 10,8 раза к 2020 году).

### Исполнение расходной части областного бюджета

В соответствии с Отчётом об исполнении бюджета Кемеровской области – Кузбасса (форма 0503117) фактические расходы областного бюджета за 2021 год составили 202 576 315,5 тыс. рублей. К уровню 2020 года фактические расходы в 2021 году сократились на 1,9% (на 3 925 174,5 тыс. рублей).

Утверждённый Законом о бюджете (в окончательной редакции) план по расходам областного бюджета на 2021 год составляет 213 708 504,9 тыс. рублей. Согласно отчёту об исполнении областного бюджета за 2021 год (форма 0503117) окончательно утверждённые бюджетные назначения по расходам на 2021 год были запланированы в сумме 212 916 641,6 тыс. рублей и исполнены на 95,1% (неисполненные бюджетные назначения на 2021 год составили 10 340 326,2 тыс. рублей).

Динамика фактических расходов областного бюджета в 2017-2021 годах представлена в Таблице 20.

**Таблица 20**

Раздел расходов			2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
<b>Расходы областного бюджета - всего</b>			<b>113 552 726,5</b>	<b>132 529 581,5</b>	<b>158 886 291,6</b>	<b>206 501 489,9</b>	<b>202 576 315,5</b>
- Общегосударственные вопросы	01	тыс. руб.	2 160 471,2	2 863 803,9	3 048 781,1	3 981 469,6	3 395 350,7
- Национальная оборона	02	тыс. руб.	27 980,2	34 861,4	35 595,5	30 016,4	28 563,2
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	тыс. руб.	413 636,0	534 338,5	1 073 492,9	755 241,3	619 662,3
- Национальная экономика	04	тыс. руб.	12 941 580,5	16 835 263,5	22 793 987,2	28 822 420,4	25 756 892,2
- Жилищно-коммунальное хозяйство	05	тыс. руб.	2 947 206,6	2 205 922,2	6 210 694,2	6 725 089,8	19 937 018,9
- Охрана окружающей среды	06	тыс. руб.	106 135,0	132 549,2	133 690,4	152 310,8	615 978,7
- Образование	07	тыс. руб.	27 536 268,1	32 053 001,6	38 441 668,9	47 827 774,0	42 859 008,4

- Культура, кинематография	08	тыс. руб.	1 341 280,4	1 630 410,8	2 280 688,1	2 431 613,3	2 312 459,8
- Здравоохранение	09	тыс. руб.	7 833 401,8	11 886 638,2	14 839 034,4	24 861 916,0	22 664 483,1
- Социальная политика	10	тыс. руб.	36 005 794,5	39 074 650,8	42 413 460,7	53 318 244,7	52 478 047,6
- Физическая культура и спорт	11	тыс. руб.	381 751,5	634 039,8	2 144 822,2	8 807 589,7	6 231 305,0
- Средства массовой информации	12	тыс. руб.	55 000,0	52 800,0	67 800,0	130 299,4	92 466,6
- Обслуживание государственного и муниципального долга	13	тыс. руб.	2 937 267,0	1 143 050,0	826 376,9	922 423,1	1 937 757,4
- Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	тыс. руб.	18 864 953,8	23 448 251,8	24 576 199,1	27 735 081,5	23 647 321,5

В Таблице 21 представлена информация об утвержденных, исполненных и неисполненных бюджетных назначениях на 2021 год. Наименьший процент исполнения утвержденных бюджетных назначений (менее 95%) сложился по четырём направлениям расходов областного бюджета:

- «11 Физическая культура и спорт» - 73,9%;
- «05 Жилищно-коммунальное хозяйство» - 90,1%;
- «01 Общегосударственные вопросы» - 91,8%;
- «09 Здравоохранение» - 92,9%.

Таблица 21

Раздел расходов			2021			
			Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения	Неисполненные назначения
<b>Расходы областного бюджета - всего</b>	<b>х</b>	<b>тыс. руб.</b>	212 916 641,6	202 576 315,5	95,1%	10 340 326,2
- Общегосударственные вопросы	01	тыс. руб.	3 696 684,7	3 395 350,7	91,8%	301 334,0
- Национальная оборона	02	тыс. руб.	29 986,9	28 563,2	95,3%	1 423,7
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	тыс. руб.	621 960,6	619 662,3	99,6%	2 298,2
- Национальная экономика	04	тыс. руб.	26 505 777,1	25 756 892,2	97,2%	748 884,9
- Жилищно-коммунальное хозяйство	05	тыс. руб.	22 118 315,4	19 937 018,9	90,1%	2 181 296,5
- Охрана окружающей среды	06	тыс. руб.	617 814,4	615 978,7	99,7%	1 835,7
- Образование	07	тыс. руб.	45 088 179,0	42 859 008,4	95,1%	2 229 170,6
- Культура, кинематография	08	тыс. руб.	2 432 343,9	2 312 459,8	95,1%	119 884,1
- Здравоохранение	09	тыс. руб.	24 400 446,7	22 664 483,1	92,9%	1 735 963,6
- Социальная политика	10	тыс. руб.	52 992 239,5	52 478 047,6	99,0%	514 191,9
- Физическая культура и спорт	11	тыс. руб.	8 435 649,1	6 231 305,0	73,9%	2 204 344,1
- Средства массовой информации	12	тыс. руб.	92 466,7	92 466,6	100,0%	0,1
- Обслуживание государственного и муниципального долга	13	тыс. руб.	1 941 650,0	1 937 757,4	99,8%	3 892,6
- Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	тыс. руб.	23 943 127,6	23 647 321,5	98,8%	295 806,1

Наибольшие по абсолютному объёму неисполненные бюджетные назначения сложились по следующим четырём направлениям расходов областного бюджета:

- «07 Образование» - 2 229 170,6 тыс. рублей;
- «11 Физическая культура и спорт» - 2 204 344,1 тыс. рублей;
- «05 Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2 181 296,5 тыс. рублей;
- «09 Здравоохранение» - 1 735 963,6 тыс. рублей;

По трём направлениям расходов: «10 Социальная политика», «07 Образование» и «09 Здравоохранение» фактические расходы областного бюджета в 2021 году составили 118 001 539,1 тыс. рублей – это 58,3% от всех фактических расходов областного бюджета (в 2020 году было 126 007 934,7 тыс. рублей или 61,0%). В 2021 году по сравнению с 2020 годом фактические расходы областного бюджета по этим трём направлениям сократились на 8 006 395,6 тыс. рублей или на 6,4% в основном в связи с уменьшением расходов на образование (на 10,4%) и здравоохранение (на 8,8%).

## Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения на 2021 год утверждены в сумме 3 696 684,7 тыс. рублей, что на 361 294,7 тыс. рублей меньше, чем было утверждено по разделу 01 в 2020 году. Фактически по разделу 01 в 2021 году использовано 3 395 350,7 тыс. рублей. В структуре расходной части бюджета доля расходов по разделу 01 составляла 1,6%.

Расходы бюджета по подразделу 01 за 2020-2021 года в разрезе подразделов представлены в Таблице 22.

Таблица 22 (тыс. рублей)

Наименование	Рз/пр	Факт 2020 года	Утверждено бюджетных назначений по состоянию 31.12.2021	Факт 2021 года	Отклонение (гр.5-гр.3)	Темп роста, снижени я %
1	2	3	4	5	6	7
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	3 981 469,5	3 696 684,7	3 395 350,7	-586 118,8	85,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта	0102	40 208,2	44 253,1	42 618,7	2 410,5	106,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	121 071,4	130 077,5	128 867,6	7 796,2	106,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	403 596,3	407 331,6	400 625,4	-2 970,9	99,3
Судебная система	0105	486 231,0	638 076,8	487 110,8	879,8	100,2
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	726 338,1	562 646,6	561 218,1	-165 120,0	77,3
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	107 915,7	61 776,5	61 368,8	-46 546,9	56,9
Резервные фонды	0111	0,0	108 051,3	0,0	0,0	x
Другие общегосударственные вопросы	0113	2 096 108,8	1 744 471,3	1 713 541,3	-382 567,5	81,7

Как видно из таблицы снижение расходов областного бюджета по сравнению с 2020 годом на сумму 586 118,8 тыс. рублей произошло за счет снижения по четырем подразделам раздела 01 и составляет в общей сумме 597 205,3 тыс. рублей и увеличения расходов по трем подразделам на общую сумму 11 086,5 тыс. рублей.

По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации» в соответствии с действующим законодательством включаются расходы на содержание высшего должностного лица субъекта Российской Федерации, а также его аппарата. В 2021 году

предусматривалось использовать 44 253,1 тыс. рублей. Фактические расходы составили 42 618,7 тыс. рублей или 96,3% от утвержденных бюджетных назначений. Увеличение по сравнению с 2020 годом на 6%.

Расходы по подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» утверждены в объеме 130 077,5 тыс. рублей. Фактические расходы на содержание органов законодательной власти в 2021 году составили 128 867,6 тыс. рублей или 99,1 % от утвержденного законом объема ассигнований. Увеличение по сравнению с 2020 годом на 6,4%.

По подразделу 04 «Функционирование высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» планировалось использовать 407 331,6 тыс. рублей. Фактически по подразделу 04 израсходовано 400 625,4 тыс. рублей или 98,4 % от утвержденного Законом о бюджете объема ассигнований.

Расходы по подразделу 05 «Судебная система» утверждены в объеме 638 076,8 тыс. рублей по трем главным распорядителям бюджетных средств Управление по обеспечению деятельности мировых судей в Кузбассе (далее – Управление мировых судей), Администрацию Правительства Кузбасса и Министерство строительства Кузбасса. Фактические расходы составили 487 110,8 тыс. рублей или 76,3% от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы по подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены в объеме 561 218,1 тыс. рублей, что составляет 99,7% от утвержденных бюджетных назначений.

По подразделу 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» использовано в 2020 году 61 368,8 тыс. рублей, что составило 99,3 % от утвержденного законом о бюджете объема в сумме 61 776,5 тыс. рублей.

По подразделу 11 «Резервные фонды» Законом о бюджете на 2021 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 314 800 тыс. рублей.

В бюджетной росписи, утвержденные бюджетные ассигнования по данному разделу уменьшены до 108 051,3 тыс. рублей в связи с перемещением их на другие разделы и подразделы расходной части бюджета для финансового обеспечения мероприятий в соответствии с постановлениями и распоряжениями Правительства Кузбасса о выделении средств резервного фонда. Выделенные средства из резервного фонда Администрации Правительства Кузбасса отражены по соответствующим кодам классификации расходов бюджетов исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности с применением целевой статьи, указывающей на принадлежность расходов резервному фонду. Расходы за счет резервного фонда Правительства Кемеровской области – Кузбасса за 2021 год осуществлены в сумме 165 549,0 тыс. рублей.

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 50,5%.

Планировалось произвести расходов в объеме 1 744 471,3 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 1 713 541,3 тыс. рублей или 98,2 %.

Информация об исполнении бюджетных назначений областного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за 2021 год по видам расходов (по отчетным данным формы № 0503317) представлена в Таблице 23

Таблица 23 (тыс. рублей)

Наименование вида расхода	Код	Утверждено, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Откл. (гр.4-гр.3), тыс. рублей	Исполнение к утвержд. показателю, %	Доля в общем объеме расходов подраздела %
1	2	3	4	5	6	7
Расходы на выплаты персоналу, включая взносы по обязательному социальному страхованию	100	2 050 303,8	2 039 379,2	10 924,6	99,5	60,1
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	666 538,5	499 747,7	166 790,8	75,0	14,7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	104 788,8	104 580,2	208,6	99,8	3,1
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	8 000,0	4 140,1	3 859,9	51,8	0,1
Межбюджетные трансферты	500	117 395,0	109 387,1	9 007,9	92,3	3,2
Предоставление субсидий бюджетным учреждениям	600	581 295,2	581 295,2	0,0	100,0	17,1
Иные бюджетные ассигнования	800	168 363,4	56 821,2	111 542,2	33,7	1,7
<b>Итого:</b>		<b>3 696 684,7</b>	<b>3 395 350,7</b>	<b>301 334,0</b>	<b>8,2</b>	<b>100,0</b>

В расходах раздела 01 «Общегосударственные вопросы» наибольший удельный вес занимают расходы на выплаты персоналу, включая взносы по обязательному социальному страхованию (код 100) – 60,1%; закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (код 200) – 14,7%; предоставление субсидий бюджетным учреждениям (код 600) – 17,1%.

### Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»

Бюджетные назначения по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы в рамках непрограммного направления деятельности по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в сумме 29 986,9 тыс. рублей. Согласно постановлению Правительства РФ от 29.04.2006 № 258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов» целями финансирования расходов являются исполнение передаваемых Российской Федерацией полномочий на осуществление воинского учета органам местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов на территориях которых отсутствуют структурные подразделения военных комиссариатов.

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

Согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317), исполнение расходов по разделу 02 «Национальная оборона» в 2021 году составило 28 563,2 тыс. рублей (95,3% от утвержденных показателей). По сравнению с 2020 годом в 2021 году расходы по данному разделу снизились на 1 453,2 тыс. рублей или на 4,8%.

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

В 2021 году расходы по разделу 03 исполнены в объеме 619 662,3 тыс. рублей при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 621 960,6 тыс. рублей (99,6 %).

Исполнение расходов областного бюджета на «Национальную безопасность и правоохранительную деятельность» по сравнению с 2020 годом сократилось на 135 579,0 тыс. рублей или на 18,0%.

В структуре расходной части бюджета расходы на «Национальную безопасность и правоохранительную деятельность» составляют 0,3%.

Расходы по разделу 03 характеризуются следующими показателями:

Таблица 24 (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
<b>РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО</b>		<b>212 916 641,6</b>	<b>202 576 315,5</b>		<b>10 340 326,1</b>	<b>95,1</b>
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	621 960,6	619 662,3	100,0	2 298,3	99,6
Гражданская оборона	0309	36 588,7	36 526,3	5,9	62,4	99,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	480 622,0	478 639,9	77,2	1 982,1	99,6
Миграционная политика	0311	19 371,2	19 320,5	3,1	50,7	99,7
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	85 378,7	85 175,6	13,7	203,1	99,8

В структуре расходов раздела 03 основные направления расходов предусмотрены на защиту населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарную безопасность (77,2%) и на другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (13,7%).

Расходы по подразделу 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» планировались в сумме 480 622,0 тыс. рублей, а исполнены в сумме 478 639,9 тыс. рублей или 99,6%.

На «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (подраздел 14) утверждено 85 378,7 тыс. рублей, исполнено 85 175,6 тыс. рублей или 99,8%.

Исполнение бюджета по разделу 03 осуществлялось через главного распорядителя бюджетных средств - Департамент по чрезвычайным ситуациям Кузбасса и подведомственных ему получателей бюджетных средств.

### Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»

В 2021 году утвержденные бюджетные назначения по данному разделу составили 26 505 777,1 тыс. рублей, исполнено - в размере 25 756 892,2 тыс. рублей, что составляет 97,2% от утвержденной суммы (ф.0503317). Размер неисполненных бюджетных назначений составил 748 884,9 тыс. рублей (2,8%). В структуре общих исполненных расходов бюджета области указанные расходы составляют 12,7%. По сравнению с 2020 годом, где указанные исполненные расходы составляли 28 822 420,4 тыс. рублей, в 2021 году расходы по данному разделу снизились на 10,6%, что в суммовом выражении составляет 3 065 528,2 тыс. рублей.

Анализ утвержденных и исполненных бюджетных назначений в разрезе подразделов по расходам раздела 04 «Национальная экономика» за 2021 год представлен в Таблице 25

Таблица 25 (тыс. рублей)

Наименование показателя	КБК	Утвержден. бюджетные назначения	Исполнено		Отклонение	
			сумма	структура в %	сумма гр.4-гр.3	гр.4/гр.3 *100%
1	2	3	4	5	6	7
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>26 505 777,1</b>	<b>25 756 892,2</b>	<b>100,0</b>	<b>748 884,9</b>	<b>97,2</b>
Общэкономические вопросы	0401	721 052,7	715 998,9	2,8	5 053,8	99,3
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0404	131,1	129,5	0,0	1,6	98,8
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	1 666 302,5	1 649 951,7	6,4	16 350,8	99,0
Водное хозяйство	0406	198 232,0	198 232,0	0,8	0,0	100,0
Лесное хозяйство	0407	411 318,1	410 800,9	1,6	517,2	99,9
Транспорт	0408	5 301 763,6	4 727 777,6	18,4	573 986,0	89,2
Дорожное хозяйство (дорожн. фонды)	0409	15 957 586,0	15 860 507,0	61,6	97 079,0	99,4
Связь и информатика	0410	438 979,3	436 706,5	1,7	2 272,8	99,5
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	0411	8 480,0	8 480,0	0,0	0,0	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 801 931,8	1 748 308,1	6,8	53 623,7	97,0

В структуре исполненных расходов по разделу 04 «Национальная экономика» значительную долю 61,6% занимают расходы по 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», что в суммовом выражении составляет 15 860 507,0 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» по подразделам 0404 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» и 0406 «Водное хозяйство» исполнены в суммах 129,5 тыс. рублей и 198 232,0 тыс. рублей соответственно. Исполнение осуществлялось Министерством природных ресурсов и экологии Кузбасса в рамках реализации Государственной программы

Кемеровской области - Кузбасса «Экология, недропользование и рациональное водопользование» на 2017-2024 годы от 16.09.2016 № 362.

Сумма в размере 129,5 тыс. рублей израсходована на организацию проведения мероприятий по предоставлению и прекращению права пользования участками недр местного значения. В составе расходов в сумме 198 232,0 тыс. рублей по подразделу 0406 «Водное хозяйство» отражены:

- межбюджетные трансферты, полученные из федерального бюджета предоставленные по линии Федерального агентства водных ресурсов в размере 19 726,8 тыс. рублей, полученные средства использованы по мероприятию «Осуществление отдельных полномочий в области водных отношений»;

- субсидия на выполнение капитального ремонта бесхозяйных гидротехнических сооружений в соответствии с соглашением между Росводресурсами и Правительством Кемеровской области – Кузбасса в сумме 22 798,9 тыс. рублей, софинансирование за счет средств областного бюджета составило 3 875,9 тыс. рублей, полученные средства использованы в полном объеме;

- средства областного бюджета в сумме 5 706,3 тыс. рублей использованы по мероприятию программы «Разработка документации в целях установления зон затопления и подтопления»;

- субсидия на выполнение строительно-монтажных работ в рамках мероприятия «Строительство, реконструкция объектов инженерной защиты и берегоукрепления» в соответствии с соглашением между Росводресурсами и Правительством Кемеровской области – Кузбасса в сумме 150 000,0 тыс. рублей, софинансирование за счет средств областного бюджета составило 25 500,0 тыс. рублей, полученные средства использованы в полном объеме.

Расходы по подразделу 0407 «Лесное хозяйство» исполнены в сумме 410 800,9 тыс. рублей, что составляет 99,9% от утвержденного показателя в размере 411 318,1 тыс. рублей.

Значительную часть исполненных расходов по подразделу 0407 «Лесное хозяйство» в размере 345 409,9 тыс. рублей (84,1%) составляют межбюджетные трансферты, полученные из федерального бюджета через Федеральное агентство лесного хозяйства (ф.0503324), в том числе:

- 208 968,1 тыс. рублей – субвенция на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений;
- 51 778,7 тыс. рублей – на увеличение площади лесовосстановления;
- 77 050,0 тыс. рублей – на оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров;
- 7 613,1 тыс. рублей – на оснащение учреждений, выполняющих мероприятия по воспроизводству лесов, специализированной лесохозяйственной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по лесовосстановлению и лесоразведению.

Расходы областного бюджета по подразделу 08 «Транспорт» исполнены в сумме 4 727 777,6 тыс. рублей или на 89,2 % от планового показателя в размере 5 301 763,6 тыс. рублей. В том числе через Министерство транспорта Кузбасса

(4 686 058,0 тыс. рублей) и Министерство строительства Кузбасса (41 719,6 тыс. рублей). Размер неисполненных назначений составил – 573 986,0 тыс. рублей. Ассигнования по подразделу 08 направлены на реализацию мероприятий государственных программ: «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса» в сумме 4 727 277,8 тыс. рублей; «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» в сумме 499,8 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составили 15 860 506,9 тыс. рублей или 61,6% от всех расходов раздела 04 «Национальная экономика» и 7,8% от всех расходов областного бюджета.

Кассовое исполнение по подразделу 09 составило 99,4% от утвержденных бюджетных назначений (15 957 586,0 тыс. рублей). Объем неисполненных назначений составил 97 079,1 тыс. рублей или 0,6% от утвержденного показателя.

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 26.

Таблица 26 (тыс. рублей)

Наименование показателя	КБК	Утвержденные БА (закон КО от 23.12.2020 № 160-ОЗ)	Форма № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»				
			Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения гр.4-гр.5	% исполнения, гр.5/гр.4	Структура расходов (гр.5), %
1	2	3	4	5	8	6	7
<b>РАСХОДЫ БЮДЖЕТА</b>	<b>х</b>	<b>213 708 504,9</b>	<b>212 916 641,6</b>	<b>202 576 315,5</b>	<b>10 340 326,1</b>	<b>95,1%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Национальная экономика</b>	<b>04 00</b>	<b>26 520 413,6</b>	<b>26 505 777,1</b>	<b>25 756 892,2</b>	<b>748 884,9</b>	<b>97,2%</b>	<b>12,7%</b>
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	<i>04 09</i>	<i>15 957 586,0</i>	<i>15 957 586,0</i>	<i>15 860 506,9</i>	<i>97 079,1</i>	<i>99,4%</i>	<i>7,8%</i>
<i>Доля дорожного хозяйства в объеме расходов раздела 04</i>	<i>%</i>	<i>60,2%</i>	<i>60,2%</i>	<i>61,6%</i>	<i>х</i>	<i>х</i>	<i>х</i>
ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса»	0409 08	496 238,5	496 238,5	470 434,9	25 803,6	94,8%	0,2%
ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса»	0409 09	15 461 347,5	15 461 347,5	15 390 072,0	71 275,5	99,5%	7,6%

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021 год исполнение расходов по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» осуществлялось тремя главными распорядителями бюджетных средств:

**1.** Министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса (код 013).

Расходы, произведенные в рамках подраздела 09 «Дорожное хозяйство», полностью сформировались по ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса». Исполнение составило 15 389 065,6 тыс. рублей или 99,5% при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 15 460 341,1 тыс. рублей. Доля расходов, произведенных Министерством жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса в общих расхода подраздела 09 составляет 97,0%. Исполнение осуществлено по следующим подпрограммам:

- подпрограмма «Дорожное хозяйство» исполнено 9 019 034,5 тыс. рублей при плане 9 075 413,9 тыс. рублей или 99,4% от плановых назначений;
- региональный проект «Дорожная сеть» исполнение составило 99,9% или 5 673 159,9 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 5 673 160,0 тыс. рублей;
- региональный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» исполнение составило 99,9% или 230 193,5 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 240 000,0 тыс. рублей;
- по подпрограмме «Реализация государственной политики» расходы в сумме 466 677,6 тыс. рублей или 98,9% от плановых назначений.

### **2. Министерство строительства Кузбасса (код 897).**

Исполнение составило 470 434,9 тыс. рублей или 94,8% от утвержденных плановых назначений в сумме 496 238,5 тыс. рублей в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Жилье» государственной программы Кемеровской области-Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса».

### **3. Комитет по управлению государственным имуществом Кузбасса (код 850)**

Расходы исполнены в сумме 1 006,4 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений на уплату налогов, сборов и иных платежей в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство» и регионального проекта «Дорожная сеть» ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса».

Источником финансирования расходов по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» являются средства дорожного фонда, которые формируются за счет поступлений определенных видов доходов. По итогам 2021 года сформирован региональный дорожный фонд с фактическим значением 15 391 608,4 тыс. рублей, что меньше запланированного показателя 2021 года (15 462 883,9 тыс. рублей) на 71 275,5 тыс. рублей или 0,5%.

Расходы по подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в структуре раздела 04 «Национальная экономика» составляют 6,8%. Планировалось произвести расходов в объеме 1 801,9 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 1 748,3 тыс. рублей или 97,0%. В исполненных бюджетных назначениях по подразделу 12 наибольший удельный вес занимают расходы на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (код 600) и составляют 45,9% или 801 715,2 тыс. рублей; субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (код 522) составляют 25% или 438 490,5 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 (17

870 403,2 тыс. рублей) увеличился на 4 247 912,4 тыс. рублей (23,8%) и составил 22 118 315,6 тыс. рублей.

Доля расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объеме расходов областного бюджета в 2021 году составила 9,8%.

По данным формы № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» к годовому отчету об исполнении областного бюджета за 2021 год по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» произведено расходов на общую сумму 19 937 018,8 тыс. рублей при бюджетных назначениях 22 118 315,3 тыс. рублей или 90,1%, неисполнено 2 181 296,5 тыс. рублей.

К уровню прошлого года (2020 год – 6 725 089,8 тыс. рублей) объем кассовых расходов по разделу 05 в 2021 году увеличился почти в три раза.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2021 году осуществляли 8 главных распорядителей бюджетных средств, из них наиболее крупные:

- министерство жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса (код 013) – 74,1% от общих расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 14 766 536,6 тыс. рублей;

- министерство строительства Кузбасса (код 897) – около 24,2% в сумме 4 833 749,8 тыс. рублей.

По прочим главным распорядителям бюджетных средств доля составляет не более 1,0% от общих расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Анализ и структура исполнения расходов областного бюджета по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» представлены в Таблице 27.

Таблица 27 (тыс. рублей)

Наименование показателя	КБК	Утвержденные БА (закон КО от 23.12.2020 № 160-ОЗ)	Форма №0503117 «Отчет об исполнении бюджета»				
			Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения, гр.4-гр.5	% исполнения, гр.5/гр.4	Структура расходов, % (гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>РАСХОДЫ БЮДЖЕТА, ВСЕГО</b>	<b>х</b>	<b>213 708 504,9</b>	<b>212 916 641,6</b>	<b>202 576 315,5</b>	<b>10 340 326,1</b>	<b>95,1%</b>	<b>100,0%</b>
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>22 118 315,6</b>	<b>22 118 315,4</b>	<b>19 937 018,8</b>	<b>2 181 296,5</b>	<b>90,1%</b>	<b>9,8%</b>
<i>Жилищное хозяйство</i>	<i>0501</i>	<i>6 576 969,8</i>	<i>6 576 969,8</i>	<i>4 786 849,2</i>	<i>1 790 120,6</i>	<i>72,8%</i>	<i>2,4%</i>
<i>Доля в объеме расходов раздела</i>	<i>%</i>	<i>29,7%</i>	<i>29,7%</i>	<i>24,0%</i>	<i>х</i>	<i>х</i>	<i>х</i>
ГП КО - Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса»	0501 08	6 576 969,8	6 576 969,8	4 786 849,2	1 790 120,6	72,8%	2,4%
<i>Коммунальное хозяйство</i>	<i>0502</i>	<i>13 408 850,9</i>	<i>13 408 850,9</i>	<i>13 048 085,3</i>	<i>360 765,6</i>	<i>97,3%</i>	<i>6,4%</i>
<i>Доля в объеме расходов раздела</i>	<i>%</i>	<i>60,6%</i>	<i>60,6%</i>	<i>65,4%</i>	<i>х</i>	<i>х</i>	<i>х</i>
ГП КО - Кузбасса «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение ....»	0502 09	13 361 950,3	13 361 950,3	13 001 184,7	360 765,6	97,3%	6,4%
ГП КО - Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса»	0502 08	46 900,6	46 900,6	46 900,6	0,0	100,0%	0,0%
<i>Благоустройство</i>	<i>0503</i>	<i>1 800 512,6</i>	<i>1 800 512,6</i>	<i>1 776 425,3</i>	<i>24 087,3</i>	<i>98,7%</i>	<i>0,9%</i>
<i>Доля в объеме расходов раздела</i>	<i>%</i>	<i>8,1%</i>	<i>8,1%</i>	<i>8,9%</i>	<i>х</i>	<i>х</i>	<i>х</i>
ГП КО - Кузбасса «Формирование современной городской среды Кузбасса»	0503 22	1 732 929,6	1 732 929,6	1 717 794,2	15 135,4	99,1%	0,8%
ГП КО - Кузбасса «Культура Кузбасса»	0503 12	3 259,0	3 259,0	2 986,5	272,5	91,6%	0,0%
ГП КО - Кузбасса «Комплексное	0503 24	17 394,4	17 394,4	16 682,0	712,4	95,9%	0,0%

развитие сельских территорий Кузбасса»							
Непрограммное мероприятие	0503 99	46 929,6	46 929,6	38 962,6	7 967,0	83,0%	0,0%
<b>Другие вопросы в области ЖКХ</b>	<b>0505</b>	<b>331 982,3</b>	<b>331 982,0</b>	<b>325 659,0</b>	<b>6 323,0</b>	<b>98,1%</b>	<b>0,2%</b>
<i>Доля в объеме расходов раздела</i>	<i>%</i>	<i>1,5%</i>	<i>1,5%</i>	<i>1,6%</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение...»	0505 09	330 019,1	330 019,1	323 696,2	6 322,9	98,1%	0,2%
ГП КО - Кузбасса «Информационное общество Кузбасса»	0505 04	720,0	720,0	719,9	0,1	100,0%	0,0%
Непрограммное мероприятие	0505 99	1 243,2	1 242,9	1 242,9	0,0	100,0%	0,0%

Расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» заняли 24,0% от всех расходов по разделу «ЖКХ» (в 2020 году – 25,4%). Исполнение составило 4 786 849,2 тыс. рублей при запланированном значении 6 576 969,8 тыс. рублей (72,8%). Общий объем кассовых расходов по подразделу увеличился по сравнению с 2020 годом на 3 076 033,4 тыс. рублей или более чем в 2,7 раза (с 1 710 815,8 тыс. рублей до 4 786 849,2 тыс. рублей).

Расходы подраздела 0501 «Жилищное хозяйство» осуществлены по ГП КО - Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса».

Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» заняли 65,4% от всех расходов по разделу «ЖКХ» (в 2020 году – 24,2%). Исполнение составило 13 048 085,3 тыс. рублей или 97,3% при плановом значении 13 408 850,9 тыс. рублей. Не исполнено бюджетных назначений 360 765,6 тыс. рублей.

К уровню предыдущего периода объем кассовых расходов по подразделу увеличен на 11 422 326,8 тыс. рублей или более чем в 8 раз (с 1 625 758,5 тыс. рублей до 13 048 085,3 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в расходах подраздела 0502 «Коммунальное хозяйство» (65,2% от общих расходов по разделу 05 или 13 001 184,7 тыс. рублей) занимает ГП КО - Кузбасса «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса».

Исполнение программы составило 97,3% при утвержденных ассигнованиях в размере 13 361 950,3 тыс. рублей.

В подразделе 0502 данная госпрограмма была представлена следующими подпрограммами:

1. Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры и поддержка жилищно-коммунального хозяйства». Исполнение по данной подпрограмме составило 12 466 269,9 тыс. рублей (98,7%) при прогнозном значении 12 634 205,3 тыс. рублей. Не исполнено бюджетных назначений в объеме 167 935,3 тыс. рублей. Уровень расходов подпрограммы к расходам ЖКХ составил 62,5%.

Основную часть расходов в подпрограмме занимают следующие программные мероприятия:

- субвенции (57,7% к расходам ЖКХ). Объем исполненных средств составил 11 508 542,6 тыс. рублей (98,9%);

- субсидии на финансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (2,9% к расходам ЖКХ). Объем исполненных назначений составил 592 866,6 тыс. рублей или 96,3% от прогнозного значения.

2. Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергоэффективности экономики». Исполнение по данной подпрограмме составило 353 078,8 тыс. рублей или 88,9% от утвержденных ассигнований в виде субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности. Уровень расходов подпрограммы к расходам ЖКХ составил 1,8%.

3. Региональный проект «Чистый воздух». Исполнение составило 181 835,9 тыс. рублей или 54,9% от утвержденных ассигнований (иные межбюджетные трансферты).

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» заняли 8,9% от всех расходов по разделу «ЖКХ» (в 2020 году – 30,2%). Исполнение составило 1 776 425,3 тыс. рублей при запланированном значении 1 800 512,6 тыс. рублей (98,7%). Общий объем кассовых расходов по подразделу сократился по сравнению с 2020 годом на 255 272,1 тыс. рублей или 14,4% (с 2 031 697,4 тыс. рублей до 1 324 147,7 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в расходах подраздела 0503 «Благоустройство» (8,6% от общих расходов по разделу 05 или 1 717 794,2 тыс. рублей) занимает ГП КО «Формирование современной городской среды Кузбасса».

Исполнение программы составило 99,1% при утвержденных ассигнованиях в размере 1 732 929,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» заняли 1,6% от всех расходов по разделу «ЖКХ» (в 2020 году 20,2%). Исполнение составило 98,1% или в сумме 325 659,0 тыс. рублей.

К уровню 2020 года объем кассовых расходов по подразделу сократился на 1 031 159,1 тыс. рублей или более чем в 4 раза (с 1 356 818,1 тыс. рублей до 1 245 368,1 тыс. рублей).

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

Законом об областном бюджете на 2021 год по разделу 06 «Охрана окружающей среды» предусматривалось 617 814,4 тыс. рублей. Исполнено в объеме 615 978,8 тыс. рублей (99,7 %), что на 463 668,0 тыс. рублей больше расходов 2020 года. Значительное увеличение расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» произошло в связи с началом реализации Министерством природных ресурсов и экологии Кузбасса за счет средств федерального бюджета регионального проекта «Чистый воздух» по подпрограмме «Охрана окружающей среды» в сумме 470 000,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 06 исполнены в рамках Государственных программ Кемеровской области - Кузбасса «Экология, недропользование и рациональное водопользование» на 2017 – 2024 годы утвержденной постановлением Коллегии АКО от 16.09.2016 № 362 (с изм.); «Охрана, защита, воспроизводство, использование лесов и объектов животного мира Кузбасса» на 2017 - 2024 годы утвержденной Постановлением Коллегии АКО от 08.11.2016 № 430 (с изм.) через 2 главных распорядителей бюджетных средств: Министерство природных

ресурсов и экологии Кузбасса, и департамент по охране объектов животного мира Кузбасса.

В составе исполненных назначений расходы по подразделу 0601 «Экологический контроль» составляют 178,9 тыс. рублей или 0,03% от общих расходов по разделу 06, расходы по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» составляют 16 879,6 тыс. рублей или 2,7%, расходы по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» составляют 598 920,2 или 97,2% от общих расходов по разделу 06.

В общем объеме расходов областного бюджета расходы на охрану окружающей среды составляют незначительную сумму (0,3 %).

### Расходы по разделу 07 «Образование»

В соответствии с Отчётом об исполнении бюджета Кемеровской области-Кузбасса (ф. 0503117) расходы по разделу 07 «Образование» за 2021 год составили 42 859 008,4 тыс. рублей или 95,1 % от планового показателя. Неисполненные назначения сложились в сумме 2 229 170,6 тыс. рублей или 4,9%.

Согласно Закону Кемеровской области от 23.12.2020 № 160-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 21.12.2021) (далее - Закон № 137-ОЗ), на 2021 год по разделу 07 «Образование» утверждены бюджетные ассигнования областного бюджета в сумме 45 040 243,7 тыс. рублей, что на 47 935,3 тыс. рублей меньше, утвержденных Отчётом об исполнении бюджета Кемеровской области (ф. 0503117) бюджетных назначений.

Доля расходов по разделу 07 «Образование» в общем объеме кассовых расходов областного бюджета в 2021 году составила 21,2% (в 2020 году доля составляла 23,2 %).

Анализ исполнения расходов по разделу 07 «Образование» представлен в Таблице 28

Таблица 28 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Код расхода по БК	Утвержденные БА (закон КО от 23.12.2020 № 160-ОЗ) ред. 21.12.2021	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения	Структура расходов, %	Неисполненные назначения (гр.4-гр.5)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Расходы бюджета, всего</b>	-	<b>213 708 504,9</b>	<b>212 916 641,6</b>	<b>202 576 315,5</b>	<b>95,1</b>	х	<b>10 340 326,2</b>
Образование	07 00	45 040 243,7	45 088 179,0	42 859 008,4	95,1	100	2 229 170,6
Дошкольное образование	07 01	10 899 619,4	10 899 071,3	9 999 052,2	91,7	23,3	900 019,2
Общее образование	07 02	25 645 006,4	25 646 112,1	24 532 376,1	95,7	57,2	1 113 736,0
Дополнительное образование	07 03	628 448,8	629 659,8	547 693,3	87,0	1,3	81 966,5

Среднее профессиональное образование	07 04	5 386 777,6	5 432 648,7	5 400 800,8	99,4	12,6	31 847,9
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07 05	289 445,0	289 195,0	288 302,3	99,7	0,7	892,7
Молодежная политика	07 07	264 383,9	264 383,8	264 112,1	99,9	0,6	271,7
Другие вопросы в области образования	07 09	1 926 562,6	1 927 108,2	1 826 671,6	94,8	4,3	100 436,6

По сравнению с 2020 годом расходы областного бюджета по разделу 07 «Образование» в 2021 году уменьшились на 4 968 765,6 тыс. рублей или на 10,4% (с 47 827 774,0 тыс. рублей до 42 859 008,4 тыс. рублей).

Согласно Приложению № 9 к Закону № 160-ОЗ исполнение расходов по разделу 07 «Образование» в отчетном периоде осуществлялось 43 главными распорядителями средств областного бюджета.

Основная доля расходов по данному разделу в 2021 году осуществлена Министерством образования и науки Кузбасса (90,5% от всех расходов).

Расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» (23,3% от всех расходов на раздел 07 «Образование») составили 9 999 052,2 тыс. рублей при плане 10 899 071,3 тыс. рублей или 91,7 % от плановых показателей, объем неисполненных назначений 900 019,2 тыс. рублей.

Неисполнение назначений по лимитам бюджетных обязательств в сумме 900 019,2 тыс. рублей по данному подразделу в основном произошло в результате оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ при реализации мероприятий по созданию дополнительных мест в системе дошкольного образования (строительство детских садов). Кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

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

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08), мероприятия подпрограммы «Развитие социальной инфраструктуры жизнеобеспечения населения Кемеровской области-Кузбасса» – утверждено 1 731 821,4 тыс. рублей, исполнено 833 248,7 тыс. рублей или 48,1 % (8,3% от суммы по подразделу);

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» (10) - утверждено 9 167 249,9 тыс. рублей, исполнено 9 165 803,4 тыс. рублей или 99,9% (91,7% от суммы по подразделу).

По сравнению с 2020 годом объем кассовых расходов по подразделу уменьшился на 2 598 749,0 тыс. рублей (с 12 597 801,2 тыс. рублей до 9 999 052,2 тыс. рублей).

Наибольшую долю расходов по разделу 07 «Образование» занимает подраздел 07 02 «Общее образование» - 57,2%. Расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» составили 24 532 376,1 тыс. рублей при плане 25 646 112,1

тыс. рублей или 95,7% от плановых показателей. Объем неисполненных назначений по данному подразделу составил 1 113 736,0 тыс. рублей.

Неисполнение назначений по лимитам бюджетных обязательств по данному подразделу в основном связано с неисполненными назначениями по мероприятиям «Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях» и «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт образовательных организаций (субсидии муниципальным образованиям)» (оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ).

Кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

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

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) – утверждено 2 036 882,4 тыс. рублей, исполнено 1 495 832,7 тыс. рублей или 73,4% (6,1% от суммы по подразделу);

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» (10) – утверждено 23 607 123,8 тыс. рублей, исполнено 23 034 437,4 тыс. рублей или 97,6% (93,9 % от суммы по подразделу).

А также непрограммные направления деятельности – 2 106,0 тыс. рублей.

К уровню 2020 года объем кассовых расходов по подразделу уменьшился на 1 659 316,4 тыс. рублей (с 26 191 692,5 тыс. рублей до 24 532 376,1 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 07 03 «Дополнительное образование» (1,3% от расходов на раздел 07 «Образование») составили 547 693,3 тыс. рублей при плане 629 659,8 тыс. рублей или 87,0% от плановых показателей. Объем неисполненных назначений составил 81 966,5 тыс. рублей.

Неисполнение назначений по лимитам бюджетных обязательств в сумме 81 966,5 тыс. рублей по данному подразделу произошло по мероприятию «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт образовательных организаций» за счет оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

Расходы по данному подразделу осуществлялись в рамках 3 государственных программ Кемеровской области - Кузбасса:

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) – утверждено 160 340,2 тыс. рублей, исполнено 83 165,0 тыс. рублей или 51,9 % (15,2 % от суммы по подразделу);

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» (10) – утверждено 468 067,6 тыс. рублей, исполнено 463 276,3 тыс. рублей или 99,0% (84,6 % от суммы по подразделу).

- ГП КО «Культура Кузбасса» (12) - утверждено 37,0 тыс. рублей, исполнено 37,0 тыс. рублей или 100% (0,1% от суммы по подразделу).

К уровню 2020 года объем кассовых расходов по подразделу в 2021 году уменьшился на 417 201,2 тыс. рублей (с 964 894,5 тыс. рублей до 547 693,3 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 0704 «Среднее профессиональное образование» (12,6% от расходов на раздел 07 «Образование») составили 5 400 800,8 тыс. рублей при плане 5 432 648,7 тыс. рублей или 99,4% от плановых показателей. Объем неисполненных назначений - 31 847,9 тыс. рублей. Кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

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

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» (10) – утверждено 4 707 646,6 тыс. рублей, исполнено 4 677 599,6 тыс. рублей или 99,4% (86,6% от суммы по подразделу);

- ГП КО «Культура Кузбасса» (12) – утверждено 285 786,2 тыс. рублей, исполнено 285 786,2 тыс. рублей или 100,0% (5,3% от суммы по подразделу);

- ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) утверждено в сумме 284 906,8 тыс. рублей, исполнено 284 207,6 тыс. рублей или 99,8% (5,3% от суммы по подразделу);

- ГП КО «Физическая культура и спорт Кузбасса» (11) – утверждено 108 438,2 тыс. рублей, исполнено 108 434,8 тыс. рублей или 100% (2,0% от суммы по подразделу).

А также непрограммные направления деятельности – утверждено 45 871,0 тыс. рублей, исполнено 44 772,4 тыс. рублей или 97,6% (0,8% от суммы по подразделу).

К уровню 2020 года объем кассовых расходов по подразделу уменьшился на 149 615,1 тыс. рублей (с 5 550 415,9 тыс. рублей до 5 400 800,8 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» (0,7 от расходов на раздел 07 «Образование») составили 288 302,3 тыс. рублей при плане 289 195,0 тыс. рублей или 99,7% от плановых показателей. Объем неисполненных назначений составил 892,7 тыс. рублей. Кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

Расходы по данному подразделу осуществлялось в рамках, следующих 5 государственных программ Кемеровской области - Кузбасса:

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» (10) – утверждено 191 101,7 тыс. рублей, исполнено 190 294,9 тыс. рублей или 99,6% (66,0% от суммы по подразделу);

- ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) утверждено в сумме 19 839,2 тыс. рублей, исполнено 19 773,7 тыс. рублей или 99,7% (6,9% от суммы по подразделу);

- ГП КО «Культура Кузбасса» (12) – утверждено 16 112,5 тыс. рублей, исполнено 16 112,5 тыс. рублей или 100% (5,6 % от суммы по подразделу);

- ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса» (02) утверждено в сумме 172,8 тыс. рублей, исполнено 152,5 тыс. рублей или 88,2% (0,06% от суммы по подразделу);

- ГП КО «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области – Кузбасса» (15) - утверждено 61 918,8 тыс. рублей, исполнено 61 918,8 тыс. рублей или 100% (21,5 % от суммы по подразделу).

А также непрограммные направления деятельности – утверждено 50,0 тыс. рублей, исполнено 50,0 тыс. рублей.

К уровню 2020 года объем кассовых расходов по подразделу увеличился на 12 014,3 тыс. рублей (с 276 288,0 тыс. рублей до 288 302,3 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» (0,6% от расходов на раздел 07 «Образование») составили 264 112,1 тыс. рублей при плане 264 383,8 тыс. рублей или 99,9% от плановых показателей. Объем неисполненных назначений 271,7 тыс. рублей.

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

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) - утверждено 148 750,0 тыс. рублей, исполнено 148 750,0 тыс. рублей или 100% (56,3% от суммы по подразделу);

- ГП КО «Туризм, молодежная политика и общественные отношения Кузбасса» (25) – утверждено 115 633,8 тыс. рублей, исполнено 115 362,1 тыс. рублей или 100% (43,7 % от суммы по подразделу).

К уровню 2020 года объем кассовых расходов в 2021 году по подразделу увеличился на 153 972,4 тыс. рублей (с 110 139,7 тыс. рублей до 264 112,1 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» (4,3% от расходов на раздел 07 «Образование») составили 1 826 671,6 тыс. рублей при плане 1 927 108,2 тыс. рублей или 94,8% от плановых показателей, объем неисполненных назначений 100 436,6 тыс. рублей. Кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

Расход по данному подразделу осуществлялся в рамках:

- ГП КО «Информационное общество Кузбасса» (04) утверждено в сумме 11 300,0 тыс. рублей, исполнено 11 246,3 тыс. рублей или 99,5% (0,6% от суммы по подразделу);

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» (10) утверждено в сумме 1 874 594,6 тыс. рублей, исполнено 1 774 705,0 тыс. рублей или 94,7% (97,2% от суммы по подразделу);

- ГП КО «Комплексное развитие сельских территорий Кузбасса» (24) – утверждено в сумме 3 351,1 тыс. рублей, исполнено 2 947,3 тыс. рублей или 87,9% (0,2% от суммы по подразделу);

- ГП КО «Туризм, молодежная политика и общественные отношения Кузбасса» (25) – утверждено 1 039,2 тыс. рублей, исполнено 1 039,2 тыс. рублей или 100% (0,1 % от суммы по подразделу).

Также, были произведены расходы по непрограммным направлениям деятельности, утверждено – 36 823,2 тыс. рублей, исполнено 36 733,9 тыс. рублей или 99,8% от плановых показателей (2,0 % от суммы по подразделу).

К уровню 2020 года объем кассовых расходов в 2021 году по подразделу уменьшился на 309 870,6 тыс. рублей (с 2 136 542,2 тыс. рублей до 1 826 671,6 тыс. рублей).

### Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография»

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» исполнены в сумме 2 312 459,8 тыс. рублей при плановом показателе 2 432 343,9 тыс. рублей или на 95,1 % от утвержденных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 119 884,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом расходы областного бюджета на культуру и кинематографию в 2021 году уменьшились на 119 153,5 тыс. рублей (с 2 431 613,3 тыс. рублей до 2 312 459,8 тыс. рублей).

Доля расходов по разделу 08 «Культура, кинематография» в общем объеме кассовых расходов областного бюджета в 2021 году составила 1,1%.

Исполнение расходов по разделу 08 «Культура, кинематография» за 2021 год представлено в Таблице 29.

Таблица 29 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Раздел подраздел	Код расхода по бюджетной классификации (Закон КО от 23.12.2020 № 160-ОЗ (ред. от 24.12.2021))	Утвержденные БА (Закон КО от 23.12.2020 № 160-ОЗ (ред. от 24.12.2021))	Утвержденные бюджетные назначения (Ф.0503117)	Утвержденные бюджетные назначения (Ф.0503117)	Кассовое исполнение (тыс. рублей)	Кассовое исполнение (%)	Структура расходов (%)	Структура неисполненных назначений (гр.4-гр.5)	Неисполненные назначения (гр.4-гр.5)
		-	213 708 504,9	2 296 574,9	2 296 574,9	202 506 315,5	95,1%	-	10 340 326,1	
<b>Расходы бюджета, всего</b>	<b>х</b>	<b>212 254 042,7</b>	<b>212 051 688,3</b>	<b>206 051 489,9</b>	<b>97,2</b>	<b>х</b>	<b>6 000 198,4</b>			
Культура, кинематография	0800	2 432 344,2	2 432 343,9	2 312 459,8	95,1	100,0	119 884,1			
Культура	0801	2 351 728,4	2 351 728,2	2 232 123,6	94,9	96,5	119 604,6			
Кинематография	0802	31 143,0	31 143,0	31 143,0	100,0	1,3	0,0			
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	49 472,8	49 472,8	49 193,2	99,4	2,2	279,6			

Расходы по подразделу 0801 «Культура» (96,5% от всех расходов по разделу 08 «Культура, кинематография») составили 2 232 123,6 тыс. рублей или 94,9% от плановых показателей, объем неисполненных назначений составил 119 604,6 тыс. рублей.

Кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

В 2021 году отсутствовало финансирование в рамках ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) в сумме 7 500,0 тыс. рублей по следующим мероприятиям:

- Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов культуры (капитальный ремонт по объекту: филиал №15 «Троицкий сельский Дом культуры» по адресу: Кемеровская область, Ижморский район, с. Троицкое, ул. Молодежная, д.1) в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

- Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов культуры (капитальный ремонт МБУ ДОУ «Детская школа искусств №41» по адресу: Кемеровская область, Яшкинский муниципальный округ, с. Колмогорово, ул. Энтузиастов, д.7) в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

- Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов культуры (реставрация и приспособление для современного использования объекта культурного наследия регионального значения «Кинотеатр «Коммунар» г. Новокузнецк, пр. Металлургов, 18) в сумме 1 500,0 тыс. рублей;

- Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов культуры (выполнение реставрационных работ объекта культурного наследия регионального значения «Драматический театр» по адресу: Кемеровская область, г. Прокопьевск, пр. Шахтеров, 35) – 4 000,0 тыс. рублей.

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

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) в сумме 248 522,3 тыс. рублей (10,6 %);

- ГП «Культура Кузбасса» (12) в сумме 1 983 601,3 тыс. рублей (89,4%).

Объем кассовых расходов по данному подразделу по сравнению с 2020 годом уменьшился на 42 172,1 тыс. рублей (с 2 354 295,7 тыс. рублей до 2 312 123,6 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 0802 «Кинематография» (1,3% от всех расходов по разделу 08 «Культура, кинематография») составили 31 143,0 тыс. рублей или 100,0% от плановых показателей. Кассовые расходы осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

Расход по данному подразделу осуществлялся в рамках Государственной программы Кемеровской области - Кузбасса «Культура Кузбасса» (12) в сумме 31 143,0 тыс. рублей (100,0%).

Объем кассовых расходов по сравнению с 2020 годом по подразделу увеличился на 1 140,0 тыс. рублей (с 30 003,0 тыс. рублей до 31 143,0 тыс. рублей) или на 3,8%.

Расходы по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» (2,2% от всех расходов по разделу 08 «Культура, кинематография») составили 49 193,2 тыс. рублей или 99,4% от плановых показателей, объем неисполненных назначений составил 279,6 тыс. рублей.

Расход по данному подразделу осуществлялся в рамках Государственной программы Кемеровской области – Кузбасса «Информационное общество Кузбасса» (04) в сумме 754,0 тыс. рублей (1,5);

- ГП «Культура Кузбасса» (12) в сумме 47 100,1 тыс. рублей (95,8%).

- Не программные мероприятия (99) в сумме 1 339,1 тыс. рублей (2,7%)

Объем кассовых расходов по подразделу по сравнению с 2020 годом увеличились на 1 878,6 тыс. рублей (с 47 314,6 тыс. рублей до 49 193,2 тыс. рублей).

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» в 2021 году осуществляли 3 главных распорядителя средств областного бюджета:

- Министерство культуры и национальной политики Кузбасса (004);
- Комитет по охране объектов культурного наследия Кузбасса (884);
- Министерство строительства Кузбасса (897).

### Расходы по разделу 09 «Здравоохранение»

Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» в 2021 году исполнены в размере 22 664 483,1 тыс. рублей при плановом показателе 24 400 446,7 тыс. рублей, что составило 92,9% от утвержденных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 1 735 963,3 тыс. рублей или 7,1%.

Доля общих расходов по разделу 09 «Здравоохранение» в общем объеме кассовых расходов областного бюджета в 2021 году составила 11,5%, для сравнения в 2020 году – 12,0%.

Исполнение расходов бюджета по разделу 09 «Здравоохранение» за 2021 год представлено в Таблице 30.

Таблица 30 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные БА (Закон КО от 23.12.2020 № 160-ОЗ (ред. от 21.12.2021))	Утвержденные бюджетные назначения	Кассовое исполнение		Структура расходов (%)	Неисполненные назначения (гр.4-гр.5)
				тыс. рублей	(%)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы бюджета, всего	-	213 708 504,9	212 916 641,6	202 576 315,5	95,1%	-	10 340 326,1
Здравоохранение	09 00	24 370 446,9	24 400 446,7	22 664 483,1	92,9%	100,0%	1 735 963,6
Стационарная медицинская помощь	09 01	5 734 107,9	5 734 107,9	5 169 191,7	90,1%	22,8%	564 916,2
Амбулаторная помощь	09 02	1 971 014,9	1 971 014,9	1 836 358,1	93,2%	8,1%	134 656,8
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	09 03	119 855,3	119 855,3	110 837,1	92,5%	0,5%	9 018,2
Скорая медицинская помощь	09 04	60 136,3	60 136,3	57 102,7	95,0%	0,3%	3 033,6
Санаторно-оздоровительная помощь	09 05	648 179,3	648 179,3	623 153,4	96,1%	2,7%	25 025,9
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09 06	563 814,6	563 814,6	543 575,2	96,4%	2,4%	20 239,4
Санитарно-эпидемиологическое благополучие	09 07	29 855,8	29 855,8	29 603,2	99,2%	0,1%	252,6
Другие вопросы в области здравоохранения	09 09	15 243 482,8	15 273 482,8	14 294 661,8	93,6%	63,1%	978 821,0

Утвержденные бюджетные назначения по разделу 09 «Здравоохранения» согласно Закону Кемеровской области - Кузбасса от 23.12.2020 № 160-ОЗ (ред. от 21.12.2021) «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» составляют 24 370 446,9 тыс. рублей, тогда как исполнение бюджета

по разделу 09 «Здравоохранение» составляет 24 400 446,7 тыс. рублей, в связи с расходами из Резервного фонда Правительства Кемеровской области - Кузбасса.

По сравнению с 2020 годом расходы областного бюджета по разделу 09 «Здравоохранение» в 2021 году уменьшились на 461 469,3 тыс. рублей (с 24 861 916,0 тыс. рублей до 24 400 446,7 тыс. рублей) или на 1,9%.

Расходы по подразделу 09 01 «Стационарная медицинская помощь» составили 5 169 191,7 тыс. рублей (22,8% от всех расходов по разделу) при плане 5 734 107,9 тыс. рублей, неисполненные назначения составили 564 916,2 тыс. рублей, таким образом, исполнение бюджета по данному разделу составило 90,1%.

Расходы по данному подразделу осуществлялись в пределах фактической потребности.

В 2021 году отсутствовало финансирование в рамках ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) в сумме 26 718,6 тыс. рублей по следующим мероприятиям:

- Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов здравоохранения (строительство совмещенного корпусного модуля для размещения аппаратов МРТ и КТ ГБУЗ КО «Юргинская городская больница») в сумме 18 064,8 тыс. рублей;

- Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов здравоохранения (установка аппарата КТ ГБУЗ КО «Беловская городская больница № 1») – в сумме 5 762,2 тыс. рублей;

- Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов здравоохранения (ГБУЗ «Кузбасский клинический онкологический диспансер» г. Кемерово) – в сумме 2 891,6 тыс. рублей.

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

- ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) в сумме 4 369 354,5 тыс. рублей (84,5%);

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) в сумме 799 837,2 тыс. рублей (15,5 %).

Объем кассовых расходов по сравнению с 2020 годом уменьшились на 211 749,0 тыс. рублей (с 5 380 940,7 тыс. рублей до 5 169 191,7 тыс. рублей) или на 3,9%.

На расходы по подразделу 09 02 «Амбулаторная помощь» приходится 8,1% от всех расходов по разделу. Кассовое исполнение составило 1 836 358,1 тыс. рублей при плане 1 971 014,9 тыс. рублей, таким образом, исполнение составило 93,2%, объем неисполненных назначений 134 656,8 тыс. рублей.

В 2021 году отсутствовало финансирование в рамках ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) в сумме 26 718,6 тыс. рублей по следующим мероприятиям:

- Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов здравоохранения (реконструкция здания поликлиники. г. Березовский, ул. Мира, д. 13) – в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

Расходы по данному подразделу осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

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

- ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) в сумме 1 668 719,7 тыс. рублей (90,9%);

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) в сумме 167 638,4 тыс. рублей (9,3 %).

Объем кассовых расходов по сравнению с 2020 годом уменьшился на 353 737,9 тыс. рублей (с 2 190 096,0 тыс. рублей до 1 836 358,1 тыс. рублей) или на 16,2%.

Расходы по подразделу 09 03 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» составили 110 837,1 тыс. рублей или 0,5% от расходов на здравоохранение, плановые показатели по данному подразделу утверждены в размере 119 855,3 тыс. рублей, таким образом, исполнение составило 92,5%, объем неисполненных назначений составил 9 018,2 тыс. рублей.

Расходы по данному подразделу осуществлялись в пределах доведенных объемов финансирования.

Расход по данному подразделу осуществлялся в рамках ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) в сумме 110 837,1 тыс. рублей (100,0%).

Объем кассовых расходов по данному подразделу по сравнению с 2020 годом уменьшился на 47 193,7 тыс. рублей (с 158 030,8 тыс. рублей до 110 837,1 тыс. рублей) или на 29,9%.

Кассовые расходы по подразделу 09 04 «Скорая медицинская помощь» составили 57 102,7 тыс. рублей или 0,3% от всех расходов по разделу 09, бюджетные назначения утверждены в размере 60 136,3 тыс. рублей, таким образом, исполнение бюджета по данному подразделу составило 95,0%, неисполненные назначения в сумме составили 3 033,6 тыс. рублей.

Расход по данному подразделу осуществлялся в рамках Государственной программы Кемеровской области-Кузбасса «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) в сумме 57 102,7 тыс. рублей (100,0%).

Объем кассовых расходов по сравнению с 2020 годом уменьшился на 8 994,2 тыс. рублей (с 66 096,9 тыс. рублей до 57 102,7 тыс. рублей) или на 13,6%.

Расходы по подразделу 09 05 «Санаторно-оздоровительная помощь» составили 623 153,4 тыс. рублей или 2,7% от всех расходов по подразделу, бюджетные назначения утверждены в размере 648 179,3 тыс. рублей, таким образом, исполнение бюджета по данному подразделу составило 96,1%, неисполненные назначения в сумме составили 25 025,9 тыс. рублей.

Расход по данному подразделу осуществлялся в рамках ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) в сумме 623 153,4 тыс. рублей (100,0%).

Объем кассовых расходов по сравнению с 2020 годом увеличился на 140 523,6 тыс. рублей (с 482 629,8 тыс. рублей до 623 153,4 тыс. рублей) или на 29,1%.

Расходы по подразделу 09 06 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» составили 543 575,2 тыс. рублей или 2,4% от всех расходов по разделу 09, бюджетные назначения утверждены в размере 563 814,6 тыс. рублей, таким образом, исполнение бюджета по данному подразделу составило 96,4%, неисполненные назначения в сумме составили 20 239,4 тыс. рублей.

Расход по данному подразделу осуществлялся в рамках Государственной программы Кемеровской области-Кузбасса «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) в сумме 543 575,2 тыс. рублей (100,0%).

Объем кассовых расходов по сравнению с 2020 годом уменьшился на 7 051,6 тыс. рублей (с 550 626,8 тыс. рублей до 543 575,2 тыс. рублей) или на 1,3%.

Расходы по подразделу 09 07 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» составили 29 603,2 тыс. рублей или 0,1% от всех расходов по подразделу, бюджетные назначения утверждены в размере 29 855,8 тыс. рублей, таким образом, исполнение бюджета по данному подразделу составило 99,2%, неисполненные назначения в сумме составили 252,6 тыс. рублей.

Расход по данному подразделу осуществлялся в рамках Государственной программы Кемеровской области-Кузбасса «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) в сумме 29 603,2 тыс. рублей (100,0%).

Объем кассовых расходов по сравнению с 2020 годом увеличился на 258,6 тыс. рублей (с 29 344,6 тыс. рублей до 29 603,2 тыс. рублей) или 0,9%.

Наибольшую долю расходов по разделу 09 «Здравоохранение» составили расходы по подразделу 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» в размере 14 294 661,8 тыс. рублей или 63,1% от всех расходов по подразделу. Бюджетные назначения утверждены в размере 15 273 482,8 тыс. рублей, таким образом, исполнение бюджета по данному подразделу составило 93,6%, неисполненные назначения составили в сумме 978 821,0 тыс. рублей.

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

- ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» (01) в сумме 14 170 231,0 тыс. рублей (99,1%);

- ГП КО «Информационное общество Кузбасса» (04) в сумме 27 000,0 тыс. рублей (0,2%);

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (08) в сумме 67 958,6 тыс. рублей (0,5 %);

- ГП КО «Культура Кузбасса» (12) в сумме 2 961,5 тыс. рублей (0,0%).

А также, непрограммные направления деятельности – 26 510,7 тыс. рублей (0,2 %).

Исполнение расходов по разделу 09 «Здравоохранение», в отчетном периоде, осуществлялось 4 главными распорядителями средств областного бюджета: Министерством здравоохранения Кузбасса (005), Министерством строительства Кузбасса (897), Министерством культуры и национальной

политики Кузбасса (004), Управлением лицензирования медико-фармацевтических видов деятельности Кузбасса (896).

Основная доля расходов по данному разделу в 2021 году осуществлялась Министерством здравоохранения Кузбасса.

### Расходы по разделу 10 «Социальная политика»

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» в 2021 году исполнены на сумму 52 478 047,6 тыс. рублей или на 99,0% от утвержденных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 514 191,9 тыс. рублей.

Доля общих расходов по разделу 10 «Социальная политика» в общем объеме кассовых расходов областного бюджета в 2021 году составила 25,9 %, в 2020 году – 25,8%, (в 2019 году составляла 26,7 %).

Анализ исполнения расходов по разделу 10 «Социальная политика» за 2021 год представлен в Таблице 31.

Таблица 31 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Утвержденные БА (Закон КО от 23.12.2020 № 160-ОЗ (ред. от 21.12.2021))	Форма 0503117				
			Бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения	Структура, %	Неисполненные назначения
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Расходы бюджета, всего:</b>	<b>х</b>	<b>213 708 504,9</b>	<b>212 916 641,6</b>	<b>202 576 315,5</b>	<b>95,1</b>	<b>х</b>	<b>10 340 326,2</b>
Социальная политика	10	53 671 468,5	52 992 239,5	52 478 047,6	99,0	100	514 191,9
Пенсионное обеспечение	10 01	379 824,0	379 824,0	378 017,1	99,5	0,7	1 806,9
Социальное обслуживание населения	10 02	6 563 791,9	6 589 060,7	6 555 665,0	99,5	12,5	33 395,7
Социальное обеспечение населения	10 03	29 378 298,8	29 455 098,6	29 192 005,5	99,1	55,6	263 093,1
Охрана семьи и детства	10 04	15 557 089,9	14 775 792,8	14 569 822,1	98,6	27,8	205 970,6
Другие вопросы в области социальной политики	10 06	1 792 463,9	1 792 463,5	1 782 537,9	99,4	3,4	9 925,6

Расходы на социальную политику в 2021 году по сравнению с 2020 годом сократились на 840 197,1 тыс. рублей (с 53 318 244,7 тыс. рублей до 52 478 047,6 тыс. рублей) или на 1,5 %.

Расходы по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» в 2021 году составили 378 017,1 тыс. рублей (0,7% от всех расходов по разделу). Расходы по данному подразделу в сравнении с 2020 годом сократились на 625,4 тыс. рублей или на 0,2%. В связи с прекращением предоставления средств из резервного фонда Правительства РФ на Социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации».

Расходы по подразделу 10 02 «Социальное обслуживание населения» в 2021 году составили 6 555 665,0 тыс. рублей (12,5% от всех расходов по разделу). Расходы по данному подразделу в сравнении с 2020 годом сократились на 478 644,5 тыс. рублей или на 6,8%. В связи с прекращением в 2021 году осуществления выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального

обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания.

Расходы по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» в 2021 году составили 29 192 005,5 тыс. рублей (55,6 % от всех расходов по разделу). Расходы по данному подразделу в сравнении с 2020 годом сократились на 2 609 195,7 тыс. рублей или на 8,2%. В связи с прекращением предоставления средств из резервного фонда Правительства РФ на Социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации».

Расходы по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» в 2021 году составили 14 569 822,1 тыс. рублей (27,8 % от всех расходов по разделу). Расходы по данному подразделу в сравнении с 2020 годом увеличились на 1 861 822,6 тыс. рублей или на 14,7%. Основное увеличение расходов по данному подразделу произошло в связи с увеличением расходов на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно.

Расходы по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» в 2021 году составили 1 782 537,9 тыс. рублей (3,4 % от всех расходов по разделу). Расходы по данному подразделу в сравнении с 2020 годом увеличились на 386 445,9 тыс. рублей или на 27,7%. Основное увеличение расходов по данному подразделу произошло в связи с введением с 2021 года оказания государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» в 2021 году осуществлялись в рамках 8 государственных программ Кемеровской области - Кузбасса:

- ГП КО «Развитие здравоохранения Кузбасса» в сумме 16 393 685,1 тыс. рублей;

- ГП КО «Социальная поддержка населения Кузбасса» в размере 30 624 609,9 тыс. рублей;

- ГП КО «Информационное общество Кузбасса» в размере 15 344,6 тыс. рублей;

- ГП КО «Содействие занятости населения Кузбасса» в размере 1 865 160,8 тыс. рублей;

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» в сумме 618 701,5 тыс. рублей;

- ГП КО «Развитие системы образования Кузбасса» в сумме 2 502 946,2 тыс. рублей;

- ГП КО «Культура Кузбасса» в сумме 834,6 тыс. рублей;

- ГП КО «Комплексное развитие сельских территорий Кузбасса» в сумме 2 097,2 тыс. рублей.

А также, непрограммные направления деятельности - 454 667,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» в 2021 году осуществляли 10 главных распорядителей средств областного бюджета, из них наибольший

объем расходов приходится на Министерство социальной защиты населения Кузбасса.

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

Утвержденные бюджетные назначения по расходам по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2021 год, с уточнениями и изменениями, составили 8 435 649,1 тыс. рублей.

В целом по разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы произведены в размере 6 231 305,0 тыс. рублей или на 73,9% от утвержденных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 2 204 344,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом на физическую культуру и спорт в 2021 году снизились на 378 327,3 тыс. рублей (с 8 813 976,4 тыс. рублей до 8 435 649,1 тыс. рублей).

Доля расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в общем объеме кассовых расходов областного бюджета в 2021 году составила 3,1%.

Анализ исполнения расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» за 2021 год представлен в Таблице 32.

Таблица 32 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Раздел подраздел	Утвержденные БА (закон КО от 23.12.2020 № 160-ОЗ) ред. 21.12.2021	Утвержденные бюджетные назначения (ф.0503117)	Кассовое исполнение (ф.0503117)		Структура расходов (%)	Неисполненные назначения (4-5)
				тыс. рублей	(%)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы бюджета, всего	х	213 708 504,9	212 916 641,6	202 576 315,5	95,1	х	10 340 326,2
Физическая культура и спорт	11 00	8 435 649,3	8 435 649,1	6 231 305,0	73,9	100,0	2 204 344,1
Массовый спорт	11 02	7 214 143,8	7 214 143,7	5 010 285,0	69,5	80,4	2 203 858,7
Спорт высших достижений	11 03	1 196 600,6	1 196 600,6	1 196 258,3	99,9	19,2	342,3
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11 05	24 904,9	24 904,8	24 761,8	99,4	0,4	143,0

Расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» (80,4% от всех расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт») составили 5 010 285,0 тыс. рублей или 69,5% от плановых показателей.

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

- ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» в размере 467 718,2 тыс. рублей;

- ГП КО «Физическая культура и спорт Кузбасса» в сумме 4 542 566,8 тыс. рублей.

Неисполненные назначения по подразделу 1102 «Массовый спорт» сложились в результате не освоения денежных средств по строительству объекта спорта «КУЗБАСС-АРЕНА» в г. Кемерово и строительству центра культурно-спортивного развития с бассейном в районе Красный Камень г. Киселевск.

Расходы по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» (19,2% от всех расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт») составили 1 196 258,3

тыс. рублей при плане 1 196 600,6 тыс. рублей или 99.9% от плановых показателей.

Расходы по данному подразделу осуществлялись в рамках государственной программы Кемеровской области-Кузбасса «Физическая культура и спорт Кузбасса».

Расходы по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» (0,4% от всех расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт») составили 24 761,8 тыс. рублей при плане 24 904,8 тыс. рублей или 99,4% от плановых показателей.

Расход по данному подразделу осуществлялся в рамках государственной программы Кемеровской области-Кузбасса «Физическая культура и спорт Кузбасса» в размере 20 673,4 тыс. рублей.

А также, непрограммные направления деятельности – 4 088,4 тыс. рублей.

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в 2021 году осуществляли 2 главных распорядителей средств областного бюджета:

- Министерство физической культуры и спорта Кузбасса;
- Министерство строительства Кузбасса.

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

На поддержку средств массовой информации Законом об областном бюджете на 2021 год предусматривалось 92 466,7 тыс. рублей, которые исполнены в объеме 92 466,6 (практически 100,0%).

Средства областного бюджета в виде субсидий направлены в рамках исполнения мероприятий Государственной программы Кемеровской области-Кузбасса «Пресса Кузбасса» на 2014-2024 годы, утвержденной постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 11.10.2013 № 423.

Главными распорядителями бюджетных средств выступали:

-Администрация Правительства Кузбасса - на информационное освещение деятельности органов государственной власти; освещение социально-экономических преобразований в Кемеровской области-Кузбассе в средствах массовой информации и на информационно-просветительскую кампанию – 73 040,0 тыс. рублей;

-Министерство цифрового развития и связи Кузбасса - на поддержку средств массовой информации по организации трансляции теле- и радиопрограмм – 19 426,7 тыс. рублей.

### **Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Статьей 12 Закона Кемеровской области-Кузбасса «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлен верхний предел государственного внутреннего долга Кемеровской области-Кузбасса на 1 января 2022 года в сумме 47 431 965,5 тыс. рублей, в том числе по государственным гарантиям Кемеровской области - Кузбасса в валюте

Российской Федерации - 1 000 000,0 тыс. рублей. Верхний предел государственного внешнего долга Кемеровской области - Кузбасса установлен на 1 января 2022 года в сумме 186 065,4 тыс. долларов США (6 255 518,4 тыс. рублей).

Объем государственного долга Кемеровской области-Кузбасса, установленный Законом Кемеровской области-Кузбасса «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», не превышает утвержденный общий годовой объем доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Фактический размер государственного долга Кемеровской области-Кузбасса по состоянию на 1 января 2021 года составлял 61 800 195,4 тыс. рублей. В течение 2021 года произошло снижение объема государственного долга области на 8 112 711,5 тыс. рублей (-13,1%) и по состоянию на 1 января 2022 года размер государственного долга составил 53 687 483,9 тыс. рублей.

Государственный долг Кемеровской области-Кузбасса представлен долговыми обязательствами, определенными статьей 99 Бюджетного кодекса РФ. Информация о структуре государственного долга Кемеровской области-Кузбасса и его динамике за последние 5 лет приведена в Таблице 33.

Таблица 33 (тыс. рублей)

Виды долговых обязательств	на	на	на	на	на
	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022
	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
Государственные ценные бумаги Кемеровской области	9 500 000,0	9 000 000,0	9 000 000,0	9 000 000,0	6 750 000,0
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	17 818 740,2	17 004 622,2	16 190 504,2	22 148 537,2	24 681 965,6
Кредиты, полученные в валюте Российской Федерации от кредитных организаций и иные долговые обязательства	28 672 612,6	7 372 835,8	7 047 798,0	23 000 000,0	15 000 000,0
Кредиты, полученные в иностранной валюте от иных кредиторов	-*	-*	-*	6 651 658,2	6 255 518,3
Гарантии в валюте Российской Федерации	0,00	0,00	1 000 000,0	1 000 000,0	1 000 000,0
<b>ИТОГО</b>	<b>55 991 352,8</b>	<b>33 377 458,0</b>	<b>33 238 302,2</b>	<b>61 800 195,4</b>	<b>53 687 483,9</b>

\*Примечание: в текстовой части законов об областном бюджете на 2017, 2018 и 2019 годы государственный внешний долг Кемеровской области в виде кредитов, полученных в иностранной валюте от иных кредиторов, не выделялся.

В структуре долговых обязательств преобладают бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (46,0%). Доля кредитов, полученных в валюте Российской Федерации от кредитных организаций, составляет 27,9%. За 2021 год объем бюджетных кредитов увеличился на 2 533 428,4 тыс. рублей или на 11,4%; объем «коммерческих кредитов» сократился на 8 000 000,0 тыс. рублей или на 34,8%.

Рост общего объема долговых обязательств увеличил долговую нагрузку на бюджет в 2021 году на 1 015 334,3 тыс. рублей или более чем в 2,1 раза (в сравнении с 2020 годом): с 922 423,1 тыс. рублей до 1 937 757,4 тыс. рублей. В структуре расходов на обслуживание государственного долга Кемеровской

области-Кузбасса преобладают расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Кемеровской области - Кузбасса - 1 871 349,3 тыс. рублей или 96,6%; расходы на обслуживание государственного внешнего долга Кемеровской области - Кузбасса составили 66 408,1 тыс. рублей или 3,4%.

Динамика расходов областного бюджета на обслуживание государственного долга Кемеровской области-Кузбасса за 5 предшествующих лет представлена в Таблице 34

Таблица 34 (тыс. рублей)

Наименование	за 2017 год	за 2018 год	за 2019 год	за 2020 год	за 2021 год
Расходы на обслуживание государственного долга Кемеровской области-Кузбасса	2 937 267,0	1 143 050,0	826 376,9	922 423,1	1 937 757,4
Изменение расходов в суммарном выражении по отношению к предыдущему году	+ 159 072,3	- 1 794 217,0	- 316 673,1	+96 046,2	+1 015 334,3
Изменение расходов в % по отношению к предыдущему году	+ 5,7	- 61,1	-27,7	+11,6	+210,1

Показатели таблицы \_\_ свидетельствуют о более чем двукратном росте расходов областного бюджета на обслуживание госдолга Кемеровской области-Кузбасса.

Удельный вес расходов на обслуживание госдолга в расходной части областного бюджета в 2021 году составил 1,0%, против 0,4% в 2020 году.

Доля расходов на обслуживание госдолга в общих расходах 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 общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации»**

Законом Кемеровской области-Кузбасса «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утвержден объем межбюджетных трансфертов общего характера, предоставляемых бюджетам муниципальных образований Кемеровской области-Кузбасса, в объеме 23 943 127,6 тыс. рублей.

Фактически муниципальным бюджетам предоставлено межбюджетных трансфертов в объеме 23 647 321,5 тыс. рублей, в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 13 491 811,0 тыс. рублей,

-иные дотации – 6 890 620,8 тыс. рублей,

-прочие межбюджетные трансферты общего характера – 3 264 889,7 тыс. рублей.

В 2021 году муниципальным образованиям Кемеровской области-Кузбасса предоставлено из бюджета Кемеровской области-Кузбасса межбюджетных трансфертов на 4 087 760,0 тыс. рублей меньше, чем в 2020 году (-14,7%).

Сокращение трансфертов произошло, в основном, за счет дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований (-

6 208 189,0 тыс. рублей). При этом наблюдается рост прочих межбюджетных трансфертов общего характера (+1 976 199,0 тыс. рублей). В структуре расходов раздела 14 бюджета дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований составляют 57,1%.

Исполнение бюджетных ассигнований по перечислению межбюджетных трансфертов от объема утвержденных бюджетных ассигнований составило 98,8%, не исполнены бюджетные назначения в объеме 295 806,1 тыс. рублей.

В целом, расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации» составляли 11,7% расходной части областного бюджета.

### **Анализ исполнения расходов областного бюджета в разрезе государственных программ и непрограммных направлений деятельности**

В 2021 году расходы областного бюджета реализованы по 25-ти государственным программам на 95,2% или в сумме 199 179 741,0 тыс. рублей при плане 209 321 155,3 тыс. рублей, доля программных расходов составила 98,3% от общих расходов бюджета (в 2020 - 201 152 190,1 тыс. рублей, доля - 97,6%). Объем неосвоенных бюджетных назначений составил 10 141 414,3 тыс. рублей или 4,8%.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности осуществлены на 94,5% или в сумме 3 396 574,4 тыс. рублей при плане 3 595 486,4 тыс. рублей, доля непрограммных расходов составила 1,7% от общих расходов бюджета (в 2020 - 5 349 299,8 тыс. рублей, доля 2,4%). Объем неисполненных бюджетных назначений составил 198 912,0 тыс. рублей или 4,5%.

Анализ показателей исполнения расходов областного бюджета по данным формы № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2022 в разрезе программной и непрограммной деятельности приведен в Таблице 35.

**Таблица 35 (тыс. рублей)**

Наименование государственной программы	Код ГП	Утвержденные БА (закон КО от 23.12.2020 № 160-ОЗ)	Форма № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»					Отклонение, (гр.4-гр.3)
			Бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения, гр.5/гр.4	Доля в общих расходах, % (гр.5)	Не исполнено, гр.4-гр.5	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Расходы бюджета, всего</b>	<b>х</b>	<b>213 708 504,9</b>	<b>212 916 641,6</b>	<b>202 576 315,5</b>	<b>95,1%</b>	<b>100,0%</b>	<b>10 340 326,1</b>	<b>791 863,3</b>
<b>Программная деятельность, в том числе:</b>	<b>х</b>	<b>210 117 664,0</b>	<b>209 321 155,3</b>	<b>199 179 741,0</b>	<b>95,2%</b>	<b>98,3%</b>	<b>10 141 414,3</b>	<b>796 508,7</b>
ГП КО - Кузбасса «Развитие здравоохранения Кузбасса»	01	39 545 980,9	39 545 980,9	38 270 243,2	96,8%	18,9%	1 275 737,7	0,0
ГП КО - Кузбасса «Социальная поддержка населения Кузбасса»	02	30 762 915,1	30 778 917,5	30 624 762,5	99,5%	15,1%	154 155,0	-16 002,4
ГП КО - Кузбасса «Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса»	03	24 309,2	24 309,2	24 174,4	99,4%	0,0%	134,8	0,0
ГП КО - Кузбасса «Информационное общество Кузбасса»	04	1 120 272,5	1 106 296,7	1 103 826,4	99,8%	0,5%	2 470,3	13 975,8
ГП КО - Кузбасса «Содействие занятости населения Кузбасса»	05	2 695 675,8	2 695 091,1	2 602 362,3	96,6%	1,3%	92 728,8	584,7
ГП КО - Кузбасса «Экология, недропользование и рациональное водопользование»	06	749 521,9	749 521,9	747 835,8	99,8%	0,4%	1 686,1	0,0

ГП КО - Кузбасса «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий Кузбасса»	07	1 662 787,5	1 662 731,5	1 646 651,7	99,0%	0,8%	16 079,8	56,0
ГП КО - Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса»	08	18 002 815,0	18 002 262,4	13 464 187,7	74,8%	6,6%	4 538 074,7	552,6
ГП КО - Кузбасса «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса»	09	29 294 938,3	29 294 924,8	28 852 722,1	98,5%	14,2%	442 202,7	13,5
ГП КО - Кузбасса «Развитие системы образования Кузбасса»	10	43 576 672,8	42 777 850,4	41 876 275,9	97,9%	20,7%	901 574,5	798 822,4
ГП КО - Кузбасса «Физическая культура и спорт Кузбасса»	11	7 830 728,1	7 830 728,1	5 867 933,3	74,9%	2,9%	1 962 794,8	0,0
ГП КО - Кузбасса «Культура Кузбасса»	12	2 465 497,0	2 465 497,0	2 370 562,8	96,1%	1,2%	94 934,2	0,0
ГП КО - Кузбасса «Пресса Кузбасса»	13	92 466,7	92 466,7	92 466,7	100,0%	0,0%	0,0	0,0
ГП КО - Кузбасса «Имущественный комплекс Кузбасса»	14	197 902,5	197 896,4	195 562,4	98,8%	0,1%	2 334,0	6,1
ГП КО - Кузбасса «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Кемеровской области - Кузбасса»	15	628 628,2	628 628,2	626 390,2	99,6%	0,3%	2 238,0	0,0
ГП КО - Кузбасса «Обеспечение безопасности населения Кузбасса»	16	11 976,3	11 976,3	11 966,8	99,9%	0,0%	9,5	0,0
ГП КО - Кузбасса «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса»	17	5 300 517,6	5 300 517,6	4 727 277,8	89,2%	2,3%	573 239,8	0,0
ГП КО - Кузбасса «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области - Кузбасса»	18	209 229,0	209 229,0	208 729,0	99,8%	0,1%	500,0	0,0
ГП КО - Кузбасса «Управление государственными финансами Кузбасса»	19	22 443 495,2	22 443 495,2	22 433 612,6	100,0%	11,1%	9 882,6	0,0
ГП КО - Кузбасса «Оказание содействия добровольному переселению в Кемеровскую область - Кузбасс соотечественников, проживающих за рубежом»	20	6 800,0	8 300,0	8 300,0	100,0%	0,0%	0,0	-1 500,0
ГП КО - Кузбасса «Охрана, защита, воспроизводство, использование лесов и объектов животного мира Кузбасса»	21	477 219,2	477 219,2	476 550,4	99,9%	0,2%	668,8	0,0
ГП КО - Кузбасса «Формирование современной городской среды Кузбасса»	22	1 732 929,6	1 732 929,6	1 717 794,2	99,1%	0,8%	15 135,4	0,0
ГП КО - Кузбасса «Развитие промышленности Кузбасса»	23	348 430,0	348 430,0	346 883,3	99,6%	0,2%	1 546,7	0,0
ГП КО - Кузбасса «Комплексное развитие сельских территорий Кузбасса»	24	230 840,8	230 840,8	222 344,0	96,3%	0,1%	8 496,8	0,0
ГП КО - Кузбасса «Туризм, молодежная политика общественные отношения Кузбасса»	25	705 114,8	705 114,8	660 325,5	93,6%	0,3%	44 789,3	0,0
<b>Непрограммное направление деятельности</b>	<b>99</b>	<b>3 590 840,9</b>	<b>3 595 486,4</b>	<b>3 396 574,4</b>	<b>94,5%</b>	<b>1,7%</b>	<b>198 912,0</b>	<b>-4 645,5</b>

Наибольшая доля расходов областного бюджета в общем объеме программных расходов, предусмотренных на обеспечение мероприятий государственных программ, отнесена:

1. На ГП КО - Кузбасса «Развитие системы образования Кузбасса» (код 10), доля которой составила 20,7% от общего объема расходов.

Кассовые расходы ГП составили 41 876 275,9 тыс. рублей при плане 42 777 850,4 тыс. рублей или 98,5%, объем неосвоенных средств – 901 574,5 тыс. рублей.

2. На ГП КО - Кузбасса «Развитие здравоохранения Кузбасса» (код 01), доля которой составила 18,9% от общего объема расходов.

Кассовые расходы ГП составили 38 270 243,2 тыс. рублей при плане 39 545 980,9 тыс. рублей или 96,8%, объем неосвоенных средств – 1 275 737,7 тыс. рублей.

3. На ГП КО - Кузбасса «Социальная поддержка населения Кузбасса» (код 02), доля которой составила 15,1% от общего объема расходов.

Кассовые расходы ГП составили 30 624 762,5 тыс. рублей при плане 30 778 917,5 тыс. рублей или 99,5%, объем неосвоенных средств – 154 155,0 тыс. рублей.

4. На ГП КО - Кузбасса «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» (код 09), доля которой составила 14,2% от общего объема расходов.

Кассовые расходы ГП составили 28 852 722,1 тыс. рублей при плане 29 294 924,8 тыс. рублей или 98,5%, объем неосвоенных средств – 442 202,7 тыс. рублей.

5. На ГП КО «Управление государственными финансами Кузбасса» (код 19), доля которой составила 11,1% от общего объема расходов.

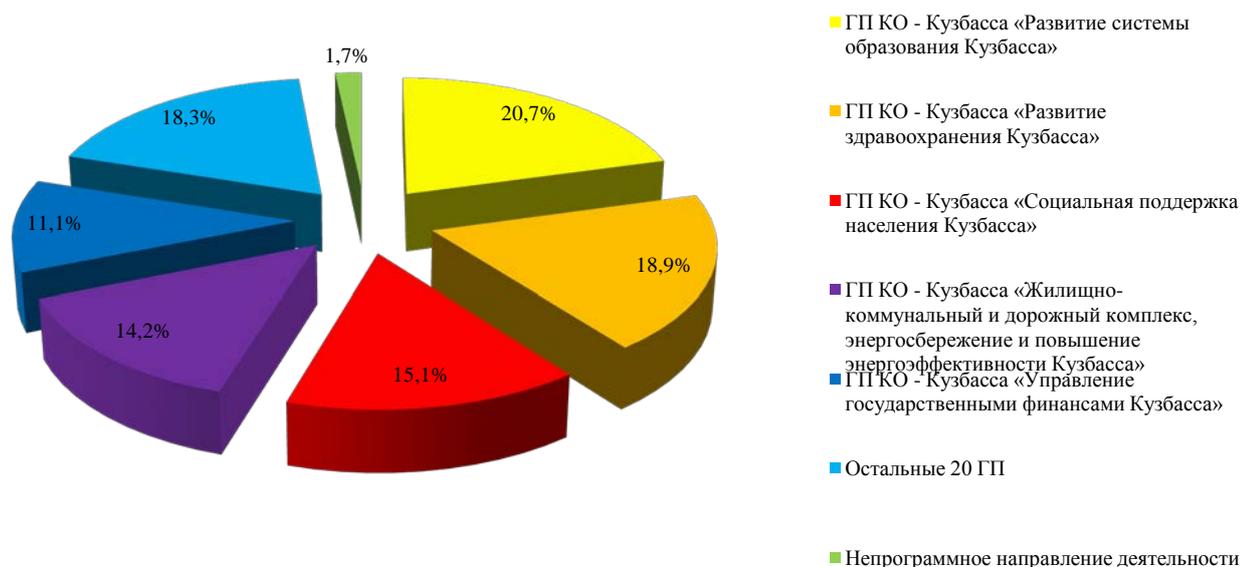
Кассовые расходы ГП составили 22 433 612,6 тыс. рублей при плане 22 443 495,2 тыс. рублей или 99,9%, объем неосвоенных средств – 9 882,6 тыс. рублей.

На низком уровне 74,8% исполнены расходы по мероприятиям ГП КО Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (код 08); ГП КО - Кузбасса «Физическая культура и спорт Кузбасса» (код 11) – 74,9%.

Расходы по остальным 20-ти госпрограммам составили 37 122 124,7 тыс. рублей или 18,6% от общих программных расходов бюджета, доля расходов по каждой из данных программ составляет менее 6,6%.

Расходы бюджета города по разделам функциональной классификации расходов бюджетов представлены на Рисунке 1.

Рисунок 1



Основная часть (8 678 181,7 тыс. рублей или 83,9%) от общей величины неисполненных бюджетных назначений областного бюджета на 2021 пришлось на 4 государственные программы, в том числе:

- по государственной программе Кемеровской области – Кузбасса «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» неисполненными остались 4 538 074,7 тыс. рублей или 2,1% от величины утвержденных бюджетных назначений;

- по государственной программе Кемеровской области - Кузбасса «Физическая культура и спорт Кузбасса» неисполненными остались 1 962 794,8 тыс. рублей или 0,9% от величины утвержденных бюджетных назначений;

- по государственной программе Кемеровской области – Кузбасса «Развитие здравоохранения Кузбасса» неисполненными остались 1 275 737,7 тыс. рублей или 0,6% от величины утвержденных бюджетных назначений;

- по государственной программе Кемеровской области – Кузбасса «Развитие системы образования Кузбасса» неисполненными остались 901 574,5 тыс. рублей или 0,4% от величины утвержденных бюджетных назначений.

Следует отметить, что бюджет сохранил социальную направленность. Так, затраты на здравоохранение (ГП 01), социальную поддержку населения (ГП 02), образование (ГП 10) составили 110 771 281,6 тыс. рублей или 54,7% от общих расходов бюджета.

Отклонение окончательно утвержденного плана расходов областного бюджета (Закон Кемеровской области - Кузбасса от 23.12.2020 № 160-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов») от утвержденных бюджетных ассигнований (форма 0503127) составило +791 863,3 тыс. рублей (окончательно утвержденный план больше утвержденных бюджетных ассигнований), в том числе:

- отклонение +796 508,7 тыс. рублей – отклонение по 25 государственным программам (окончательно утвержденный план больше утвержденных бюджетных ассигнований);

- отклонение -4 645,5 тыс. рублей – по непрограммным направлениям деятельности (окончательно утвержденный план меньше утвержденных бюджетных ассигнований).

Отклонения между формами бюджетной отчетности: «форма № 0503128» и «форма № 0503117» не выявлены.

### Анализ исполнения расходов на осуществление бюджетных закупок для государственных нужд Кемеровской области-Кузбасса и на осуществление капитальных вложений

Анализ исполнения и структура расходов по видам за 2021 год по данным формы № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» приведен в Таблице 36.

Таблица 36 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Вид расходов	Форма № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»				
		Бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения, гр.3-гр.4	% исполнения, гр.4/гр.3	Структура (гр.4), %
1	2	3	4	5	6	7
<b>Расходы бюджета всего, в том числе:</b>	<b>х</b>	<b>212 916 641,6</b>	<b>202 576 315,5</b>	<b>10 340 326,1</b>	<b>95,1%</b>	<b>100,0%</b>
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	5 860 108,8	5 799 826,6	60 282,2	99,0%	2,9%
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	23 121 527,6	22 257 397,7	864 129,9	96,3%	11,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	41 636 358,4	41 399 875,1	236 483,3	99,4%	20,4%
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	12 248 502,9	8 431 441,9	3 817 061,0	68,8%	4,2%
Межбюджетные трансферты, из них:	500	99 055 880,6	94 783 048,7	4 272 831,9	95,7%	46,8%
<i>Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности</i>	521	2 642 906,4	2 271 219,9	371 686,5	85,9%	1,1%
<i>Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности</i>	522	1 654 766,8	1 518 562,6	136 204,2	91,8%	0,7%
<i>Консолидированные субсидии</i>	523	12 501 541,2	10 264 516,3	2 237 024,9	82,1%	5,1%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	25 022 813,5	24 098 606,2	924 207,3	96,3%	11,9%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	1 941 650,0	1 937 757,4	3 892,6	99,8%	1,0%
Иные бюджетные ассигнования	800	4 029 799,8	3 868 361,9	161 437,9	96,0%	1,9%
Справочно:						
Субсидии	400+522+523	26 404 810,9	20 214 520,8	6 190 290,1	76,6%	10,0%

Согласно показателей Таблицы 36 объем бюджетных назначений на осуществление закупок товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (**вид расходов 200**) запланирован в объеме 23 121 527,6 тыс. рублей.

Расходы по коду 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» произведены в сумме 22 257 397,7 тыс. рублей, исполнение – 96,3%. Объем неисполненных назначений составил 864 129,9 тыс. рублей или 5,8%.

Доля закупок товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в общих расходах областного бюджета составила 7,6% от общих расходов.

Бюджетные данные на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (вид расходов 400) запланированы в объеме 12 248 502,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов по коду 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» произведено в сумме 8 431 441,9 тыс. рублей, исполнение расходов – 68,8%. Доля капитальных вложений в общих расходах областного бюджета составила 4,2% от общих расходов. Объем неисполненных назначений составил 3 817 061,0 тыс. рублей.

По данным Таблицы № субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (вид расходов 522) запланированы в размере 1 654 766,8 тыс. рублей.

Кассовое исполнение произведено в сумме 1 518 562,6 тыс. рублей, исполнение расходов – 91,8%. Доля субсидии в общих исполненных расходах областного бюджета составила 0,7%. Объем неисполненных назначений составил 136 204,2 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных назначений на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (вид расходов 400+522+523) запланированы в сумме 26 404 810,9 тыс. рублей, исполнение составило 20 214 520,8 тыс. рублей или 76,6%, доля в общем объеме расходов – 10,0%. Объем неосвоенных средств 6 190 290,1 тыс. рублей.

### **Выводы и предложения:**

Отчет об исполнении областного бюджета за 2021 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закону Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области – Кузбассе», достоверен и в полном объеме отражает результаты исполнения областного бюджета за 2021 год.

Рассмотрев предложенный годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2021 год, контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса в соответствии с нормами бюджетного законодательства **ПРЕДЛАГАЕТ:**

Законодательному Собранию Кемеровской области – Кузбасса рассмотреть и утвердить отчет об исполнении областного бюджета за 2021 год.

Заключение рассмотрено на Коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса 13 мая 2022 года.