Заключение

на проект закона Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

к первому чтению

Общие положения

 1. Заключение на проект закона Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - законопроект) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), законами Ульяновской области от 02.10.2012 № 123-ЗО «Об особенностях бюджетного процесса в Ульяновской области», от 10.10.2008 № 170-ЗО «О Счётной палате Ульяновской области» и иными нормативно-правовыми актами.

При подготовке заключения учитывались положения, содержащиеся в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ульяновской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденных распоряжением Правительства Ульяновской области от 03.10.2014 № 645-пр, а также основные параметры прогноза социально-экономического развития Ульяновской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, перечень государственных программ, подлежащих финансированию в 2015-2017 годах, утвержденный распоряжением Правительства Ульяновской области от 30.05.2014 № 370-пр.

Анализ показателей доходов и расходов законопроекта проведён в сравнении с показателями Закона Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» с учётом внесённых изменений (последнее изменение внесено Законом Ульяновской области от 22.09.2014 № 134-ЗО).

2. Законопроект внесён Губернатором Ульяновской области письмом от 08.10.2014 № 73-Г-01/23897исх. на рассмотрение и утверждение в Законодательное Собрание Ульяновской области 08.10.2014, т.е. в срок, установленный частью 1 статьи 8 Закона Ульяновской области от 02.10.2012 № 123-ЗО «Об особенностях бюджетного процесса в Ульяновской области» (не позднее 10 октября текущего года).

Состав показателей, представленных в законопроекте, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

 Документы и материалы, представленные одновременно с законопроектом, в целом соответствуют требованию статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ, части 4 статьи 8 Закона Ульяновской области от 02.10.2012 № 123-ЗО «Об особенностях бюджетного процесса в Ульяновской области».

**Основные параметры прогноза исходных макроэкономических**

**показателей для формирования проекта бюджета**

Параметры прогноза социально-экономического развития Ульяновской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (далее - прогноз) были разработаны Правительством Ульяновской области в соответствии с рекомендациями Минэкономразвития России в двух вариантах.

**Вариант 1** **(базовый)** предполагает сохранение инерционных трендов, сложившихся в последний период, консервативную инвестиционную политику частных компаний, ограниченные расходы бюджетов при стагнации государственного спроса. В 2015 году продолжится дальнейший спад темпов роста потребления, что будет сдерживать возможности роста экономики. Прогнозируется  сохранение высоких темпов инфляции, ужесточение условий на рынке потребительского кредита и замедление роста заработной платы в бюджетном секторе.

**Вариант 2** **(умеренно-оптимистичный)** предполагает более активную политику, направленную на создание условий для устойчивого долгосрочного роста. Сценарий характеризует развитие экономики в условиях повышения доверия частного бизнеса, применения дополнительных мер стимулирующего характера, связанных с расходами бюджета по финансированию новых инфраструктурных проектов, поддержанию кредитования наиболее уязвимых секторов экономики, увеличению финансирования развития человеческого капитала.

В качестве основного для формирования проекта областного бюджета Ульяновской области был выбран базовый вариант развития экономики.

В качестве ключевых макроэкономических показателей при оценке прогноза были рассмотрены объём валового регионального продукта Ульяновской области, индекс промышленного производства, объём инвестиций в основной капитал, фонд начисленной заработной платы, фактическая динамика которых в 2011-2013 годах, ожидаемое Минэкономразвития Ульяновской области значение за 2014 год и прогноз на 2015 год представлены далее.

Рис. 1. **Объём валового регионального продукта Ульяновской области в 2011-2015 годах, млрд. руб.**

Рис. 2. Индекс промышленного производства, процентов к предыдущему году

Рис. 3. Объём инвестиций в основной капитал, млрд. руб.

Рис. 4. Фонд начисленной заработной платы всех работников, млрд. руб.

Таблица 1

**Сравнение прогнозных значений, рассчитанных Министерством экономики и планирования (Министерством экономического развития) Ульяновской области на 2011-2013 годы, и фактических показателей развития экономики Ульяновской области**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2011 | 2012 | 2013 |
| прогноз | факт | отклонение  | прогноз | факт | отклонение  | прогноз | факт | отклонение  |
| ВРП, млрд. руб. | 164,5 | 223,4 | 17,8% | 237,0 | 244,2 | 3,0% | 244,7 | 263,5\* | 7,7% |
| Фонд заработной платы, млрд. руб. | 70,4 | 71,7 | - 0,9% | 83,3 | 82,6 | - 0,8% | 93,8 | 91,0 | - 3,0% |
| Прибыль, млрд. руб. | 21,1 | 15,5 | 40,2% | 16,2 | 18,0 | 11,1% | 18,2 | 17,1 | -5,8% |
| Инвестиции в основной капитал, млрд. руб. | 55,4 | 61,8 | - 12,3% | 51,5 | 73,0 | 41,7% | 80,9 | 76,2 | -5,8% |

 \* - предварительная оценка Минэкономразвития Ульяновской области

Прогноз рассчитан на то, что динамика основных показателей, характеризующих развитие экономики области в 2015-2017 годах, будет умеренной.

Таблица 2

Основные показатели развития экономики Ульяновской области

в 2012–2017 годах\*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Отчёт 2012 года | Отчёт 2013 года | Оценка 2014 года | Прогноз 2015 года | Прогноз 2016 года | Прогноз 2017 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Валовый региональный продукт (ВРП) |
| 1. Объём ВРП в действующих ценах, млн. рублей | 244230 | 263511\*\* | 272475 | 291712 | 316048 | 345755 |
| 2. Индекс физического объёма ВРП в сопоставимых ценах (в процентах к предыдущему году) | 102,5 | 101,5\*\* | 97,0 | 101,0 | 102,5 | 103,5 |
| 3. Индекс-дефлятор объёма ВРП (в процентах к предыдущему году) | 106,5 | 106,3***\*\**** | 106,6 | 106,0 | 105,7 | 105,7 |
| **Индексы основных показателей развития экономики****(в процентах к предыдущему году, в сопоставимых ценах)** |
| 4.Промышленное производство  | 102,5 | 99,4 | 100,7 | 102,0 | 103,0 | 104,0 |
| 5. Производство продукциисельского хозяйства | 88,2 | 105,7 | 95,0 | 107,0 | 103,0 | 103,0 |
| 6. Инвестиции в основной капитал | 117,5 | 100,3 | 100,6 | 100,0 | 102,0 | 102,5 |
| 7. Объём работ, выполненных по виду деятельности «строительство» | 116,2 | 117,8 | 104,0 | 104,5 | 105,0 | 105,5 |
| 8. Оборот розничной торговли | 109,6 | 105,5 | 100,7 | 100,9 | 101,8 | 102,4 |
| 9. Фонд начисленной заработной платы всех работников | 115,2 | 110,2 | 109,1 | 108,6 | 109,2 | 109,3 |
| 10. Реальные располагаемые денежные доходы населения | 108,9 | 106,6 | 103,4 | 102,8 | 103,8 | 104,5 |
| 11. Индекс потребительских цен за период с начала года | 106,5 | 106,8 | 107,3 | 107,0 | 106,5 | 106,2 |
| 12. Прибыль прибыльных организаций | 109,5 | 95,1 | 78,4\*\*\* | 97,0 | 102,0 | 105,0 |

 \* - согласно прогнозу, представленному Минэкономразвития Ульяновской области

\*\* - оценка Минэкономразвития Ульяновской области

\*\*\*- январь-август 2014 г. без субъектов малого предпринимательства, банков, страховых и бюджетных организаций

В соответствии с п. 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в представляемой пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития должно приводиться обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утверждёнными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых явлений. В пояснительной записке к прогнозу, представленной в Счётную палату Министерством экономического развития Ульяновской области, нет подробного анализа причин и факторов отклонения фактических макропоказателей, ранее утверждённых на 2015-2016 годы от прогнозных значений, взятых за основу при формировании проекта областного бюджета Ульяновской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

Проведённый сравнительный анализ основных макроэкономических показателей развития Российской Федерации и Ульяновской области свидетельствует о том, что по многим из них в Ульяновской области темпы роста на 2015 год прогнозируются выше, чем в среднем по России.

Таблица 3

**Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей Российской Федерации и Ульяновской области в 2012-2015 годах\***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Отчёт 2012 года | Отчёт 2013 года | Оценка 2014 года | Прогноз2015 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Темпы роста ВРП Ульяновской области и ВВП РФ,

в сопоставимых ценах, в процентах к предыдущему году |
| Ульяновская область | 102,5 | 101,5 | 97,0 | 101,1 |
| Российская Федерация | 103,4 | 101,3 | 100,5 | 101,2 |
| 1. Индекс потребительских цен,

в процентах к декабрю предыдущего года |
| Ульяновская область | 106,5 | 106,8 | 107,3 | 107,0 |
| Российская Федерация | 106,6 | 106,5 | 107,5 | 105,0-106,0 |
| 1. Индекс промышленного производства,

в процентах к предыдущему году |
| Ульяновская область | 102,5 | 99,4 | 100,7 | 102,0 |
| Российская Федерация | 103,4 | 100,4 | 101,7 | 101,6 |
| 1. **Индекс производства продукции сельского хозяйства,**

в процентах к предыдущему году |
| Ульяновская область | 88,2 | 105,7 | 95,0 | 107,0 |
| Российская Федерация | 95,2 | 106,2 | 103,5 | 102,7 |
| 1. Инвестиции в основной капитал,

в сопоставимых ценах, в процентах к предыдущему году |
| Ульяновская область | 117,5 | 100,3 | 100,6 | 100,0 |
| Российская Федерация | 106,8 | 99,8 | 97,6 | 102,0 |
| 1. Оборот розничной торговли,

в сопоставимых ценах, в процентах к предыдущему году |
| Ульяновская область | 109,6 | 105,5 | 100,7 | 100,9 |
| Российская Федерация | 106,3 | 103,9 | 101,9 | 100,6 |
| **7.** **Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата**, руб. |
| Ульяновская область | 17107,4 | 19 186,9 | 21 139,6 | 23042,1 |
| Российская Федерация | 26629,0 | 29 792,0 | 32 478,0 | 34843,0 |
| **8. Реальные располагаемые доходы населения***,* в процентах к предыдущему году |
| Ульяновская область | 108,9 | 106,6 | 103,4 | 102,8 |
| Российская Федерация | 104,6 | 103,2 | 100,3 | 100,4 |
| 9. Доля фонда заработной платы в ВРП (ВВП), в процентах  |
| Ульяновская область | 33,8 | 34,5 | 36,4 | 37,0 |
| Российская Федерация | 23,6 | 24,5 | 24,5 | 24,6 |

\* - согласно прогнозу Минэкономразвития Российской Федерации и прогнозу Минэкономразвития Ульяновской области

Выводы

Макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Ульяновской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов характеризуются снижением темпов роста региональной экономики. При этом значения большинства ключевых макроэкономических показателей в Ульяновской области по базовому варианту региональным Минэкономразвития прогнозируются выше общероссийских.

Согласно данным прогноза, объём валового регионального продукта (ВРП) Ульяновской области вырастет в 2014 году на 1,1 процента (в целом по РФ валовый внутренний продукт (ВВП) вырастет на 1,2 процента), рост промышленного производства составит 2,0 процента (в РФ - 1,6 процента), рост выпуска сельскохозяйственной продукции - 7,0 процентов (в РФ - 2,7 процента), реальные располагаемые доходы населения области увеличатся на 2,8 процента (в РФ – на 0,4 процента).

Основные параметры законопроекта об областном бюджете Ульяновской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в целом соответствуют ключевым показателям прогноза социально-экономического развития региона на 2015-2017 годы.

Текстовая часть законопроекта

Пункты 1 и 2 статьи 16 проекта фактически дублируют положения абзаца девятого пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Что касается пунктов 4-7 статьи 16 законопроекта, то их реализация позволит осуществлять внесение практически любых изменений в бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи без учёта позиции Законодательного Собрания Ульяновской области и без внесения изменений в областной закон о бюджете.

**ДОХОДЫ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА**

Прогноз поступления доходов в бюджет Ульяновской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформирован с учётом действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Ульяновской области, в соответствии с действующей классификацией доходов бюджетов Российской Федерации.

Таблица 4

**Сравнение первоначально запланированных и фактических показателей налоговых и неналоговых доходов областного бюджета**

**Ульяновской области в 2005-2014 годах**

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Годы** | **Первоначальный план** | **Фактические показатели**  | **Отклонение фактических показателей от первоначального плана** | **% исполнения\*** |
| 2005 | 4629,9 | 5493,4 | 863,5 | 118,7 |
| 2006 | 6323,8 | 8368,6 | 2044,8 | 132,3 |
| 2007 | 8123,6 | 11487,6 | 3364,0 | 141,4 |
| 2008 | 9922,4 | 12310,0 | 2387,6 | 124,1 |
| 2009 | 11863,6 | 11940,3 | 76,7 | 100,6 |
| 2010 | 12180,7 | 16122,7 | 3942,0 | 132,4 |
| 2011 | 16307,5 | 18505,9 | 2198,4 | 113,5 |
| 2012 | 21477,3 | 22750,1 | 1272,8 | 105,9 |
| 2013  | 22978,1 | 21787,1 | -1191,0 | 94,8 |
| 2014 (оценка) | 23781,9 | 24651,6 | 869,7 | 103,7 |

\* - отношение фактических поступлений налоговых и неналоговыхдоходов к объёму налоговых и неналоговых доходов, предусмотренных первой редакцией принятого закона об областном бюджете на очередной финансовый год.

Объём доходов областного бюджета Ульяновской области на 2015 год прогнозируется в сумме 33343544,4 тыс. рублей (95,7 процента к уточнённому плану 2014 года), на 2016 год прогнозируется в сумме 34290463,4 тыс. рублей (102,8 процента к уровню предыдущего года), на 2017 год - в сумме 35761873,8 тыс. рублей (104,3 процента к уровню предыдущего года).

Снижение уровня доходов обусловлено тем, что безвозмездные поступления запланированы не в полном объёме, плановые показатели будут уточняться в ходе исполнения федерального бюджета в 2015 году.

Снижение уровня плановых показателей по безвозмездным поступлениям отразилось, соответственно, и на структуре доходной части областного бюджета.

Таблица 5

Структура доходной части областного бюджета на 2013-2017 гг.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Отчет за 2013 год | Уточнённый план на 2014 год | Ожидаемое исполнение за 2014 год | Проект на2015 год | Проект на2016 год | Проект на2017 год |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % | сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| Налоговые и неналоговые | 23481533,1 | 68,3 | 24241546,2 | 69,7 | 24651634,1 | 69,9 | 26453405,4 | 79,3 | 28738940,8 | 83,8 | 30044234,1 | 84,0 |
| Безвозмездные поступления | 9853381,6 | 28,7 | 10533174,4 | 30,3 | 10624893,5 | 30,1 | 6890139,0 | 20,7 | 5551522,6 | 16,2 | 5717639,7 | 16,0 |
| Итого: | 34344518,9 | 100 | 34774720,6 | 100 | 35276527,6 | 100 | 33343544,4 | 100 | 34290463,4 | 100 | 35761873,8 | 100 |

**Налоговые и неналоговые доходы**

В соответствии с законопроектом налоговые и неналоговые доходы областного бюджета составят в 2015 году 26453405,4 тыс. рублей, в 2016 году - 28738940,8 тыс. рублей, в 2017 году - 30044234,1 тыс. рублей.

Таблица 6

**Соотношение налоговых и неналоговых доходов к валовому региональному продукту в 2013-2017 годах**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2013 год****отчет** | **2014 год****прогноз** | **2015 год проект** | **2016 год****проект** | **2017 год****проект** |
| Валовый региональный продукт (ВРП), млн рублей | 263510,5 | 272475,1 | 291711,9 | 316048,0 | 345754,9 |
| Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета Ульяновской области, млн рублей | 23481,5 | 24651,6 | 26453,4 | 28738,9 | 30044,2 |
| Доля налоговых и неналоговых доходов в валовом региональном продукте, % | **8,9** | **9,05** | **9,07** | **9,09** | **8,7** |

 Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2015 году запланированы в сумме 26453405,4 тыс. рублей, темп их роста к уточнённому плану на 2014 год составит 109,1 процента. В 2016 году темп роста составит 108,6 процента к уровню предыдущего года, в 2017 году - 104,5 процента к уровню предыдущего года.

Налоговые и неналоговые доходы на 2015-2017 годы, как и в предыдущие годы, запланированы на основании сведений, предоставленных главными администраторами доходов.

 При формировании налоговых доходов учтены:

 1. Изменения, внесённые в Бюджетный кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 21.07.2014 № 249-ФЗ «О внесении изменений в статьи 50 и 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации» в части установления дополнительных доходных источников бюджетов субъектов, вступающие в силу с 01.09.2014 и с 01.01.2015:

 - государственная пошлина за действия уполномоченных органов субъектов Российской Федерации, связанные с лицензированием предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами в размере 100,0 процентов в областной бюджет. Сумма дополнительных поступлений на 2015 год прогнозируется в размере 400,0 тыс. рублей;

 - государственная пошлина за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов физическими и юридическими лицами, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг - по нормативу 50,0 процентов в областной бюджет. Сумма дополнительных поступлений на 2015 год прогнозируется в размере 135124,0 тыс. рублей.

2. Планируемые изменения в соответствии с проектом Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ», касающиеся формирования регионального дорожного фонда.

 Резкое повышение базовой ставки НДПИ (налога на добычу полезных ископаемых) по нефти более чем в 1,5 раза по сравнению с уровнем текущего года и такое же резкое снижение экспортных пошлин в течение трех лет - 2015-2017 гг. (так называемый «налоговый манёвр» в нефтяной отрасли).

В целях предотвращения роста внутренних цен на нефть и топливо предусматривается поэтапное в течение 2015-2017 гг. снижение акцизов на нефтепродукты примерно вдвое.

По оценке Министерства финансов Ульяновской области, это приведёт к снижению доходной части консолидированного бюджета региона. Предполагается, что выпадающие доходы в результате налогового манёвра будут компенсированы за счёт иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности, выделяемых из федерального бюджета. В соответствии с проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» объём иных межбюджетных трансфертов на 2015 год для Ульяновской области составит 697406,7 тыс. рублей, на 2016 год - 503252,4 тыс. рублей, на 2017 год - 1034,4 тыс. рублей.

 В 2015 году предполагается предоставление налоговых льгот организациям и учреждениям в соответствии со следующими законами Ульяновской области:

1) от 26.11.2003 № 060-ЗО «О налоге на имущество организаций на территории Ульяновской области» с изменениями, в том числе:

- по ставке «ноль» процентов: организации, реализующие приоритетные инвестиционные проекты; организации, реализовавшие особо значимые инвестиционные проекты; организации, реализующие приоритетные туристские проекты; организации-резиденты портовой особой экономической зоны; организации, признаваемые управляющими компаниями портовой особой экономической зоны; организации – в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, а также местного значения, расположенных на территории Ульяновской области; организации, реализующие услуги по передаче авиационной техники во владение и пользование по договорам финансовой аренды (лизинга), – в отношении авиационной техники, признаваемой объектом налогообложения налогом и являющейся предметом указанных договоров; организации, которым присвоен статус организации, уполномоченной в сфере формирования и развития инфраструктуры промышленных зон;

- по ставке 1,1 процента: образовательные организации высшего образования, осуществляющих подготовку специалистов соответствующего уровня согласно перечню должностей авиационного персонала гражданской авиации; организации, реализовавших особо значимый инвестиционный проект, (сроком на 5 лет); организации, осуществляющие текстильное и (или) швейное производство, при условии, что в доходе таких организаций от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации текстильной и (или) швейной продукции собственного производства по итогам календарного года составляет не менее 50,0 процентов (сроком действия до 01.01.2017);

 2) от 04.06.2007 № 71-ЗО «О снижении ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков» с изменениями, в том числе:

 - по ставке 13,5 процента: организации, реализующие приоритетные инвестиционные проекты; организации, реализовавшие особо значимые инвестиционные проекты; организации, реализующие приоритетные туристские проекты; организации, реализующие услуги по передаче авиационной техники во владение и пользование по договорам финансовой аренды (лизинга), при условии, что в доходе таких организаций от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации указанных услуг по итогам календарного года составляет не менее 30 процентов; организации, которым присвоен статус организации, уполномоченной в сфере формирования и развития инфраструктуры промышленных зон (сроком на 15 лет с начала налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором организации присвоен указанный статус);

 - по ставке «ноль» процентов: организации-резиденты портовой особой экономической зоны;

 3) от 06.09.2007 № 130-ЗО «О транспортном налоге в Ульяновской области» с изменениями, от уплаты налога освобождаются:

 - организации, реализовавшие особо значимые инвестиционные проекты – сроком на 10 лет с момента реализации проекта,

 - организации-резиденты портовой особой экономической зоны – сроком на 10 лет с момента регистрации транспортного средства;

 - организации – в отношении легких и сверхлегких гражданских воздушных судов, являющихся единичными экземплярами гражданских воздушных судов авиации общего назначения (сроком действия до 01.01.2017);

 - организации, реализующие услуги по передаче воздушных транспортных средств во владение и пользование по договорам финансовой аренды (лизинга), - в отношении воздушных транспортных средств, признаваемых объектом налогообложения транспортным налогом и являющихся предметом указанных договоров (сроком действия до 01.01.2021).

Таблица 7

**Выпадающие доходы областного бюджета в результате предоставления налоговых льгот региональным законодательством по видам налогов в 2013-2017 гг.**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоги** | **Факт 2013 год** | **Прогноз на 2014 год** | **Прогноз на 2015 год** | **Темп прироста 2015 года к 2014 году, %** | **Прогноз на 2016 год** | **Темп прироста 2016 года к 2015 году, %** | **Прогноз на 2017 год** | **Темп прироста 2017 года к 2016 году, %** |
| Налог на прибыль организаций | 235997,0 | 273004,0 | 241845,0 | **- 11,4** | 291813,0 | **+ 20,7** | 280708,0 | **- 3,8** |
| Налог на имущество организаций | 1239566,0 | 1249509,0 | 687962,5 | **- 44,9** | 880387,5 | **+ 28,0** | 1052243,5 | **+ 19,5** |
| Транспортный налог | 29305,0 | 28278,3 | 33303,3 | **+ 17,8** | 33388,6 | **+ 0,3** | 33468,3 | **+ 0,2** |
| **ИТОГО:** | **1504868,0** | **1550791,3** | **963110,8** | **- 37,9** | **1205589,1** | **+ 25,2** | **1366419,8** | **+ 13,3** |

 В 2015 году прогнозируется увеличение суммы выпадающих доходов по транспортному налогу в связи с предоставлением с 01.01.2014 налоговой льготы участникам Великой Отечественной войны, ветеранам боевых действий на территории СССР, на территории Российской Федерации и территориях других государств - в отношении мотоциклов, мотороллеров, автомобилей легковых мощностью двигателя до 150 лошадиных сил (для владельцев двух и более транспортных средств - по выбору за одно транспортное средство).

В целом в 2015 году прогнозируется уменьшение общей суммы выпадающих доходов областного бюджета в результате предоставления налоговых льгот региональным законодательством на 587,7 млн рублей:

в связи с отменой налоговых льгот по налогу на имущество с 01.01.2015 отдельным категориям налогоплательщиков (в отношении автомобильных дорог общего пользования, расположенных на территории Ульяновской области, - на сумму 354088, тыс. рублей; органам государственной власти, а также казённым учреждениям, созданным Ульяновской областью - на сумму 24449,2 тыс. рублей);

снижением прогнозируемой суммы выпадающих доходов по приоритетным инвестиционным проектам на общую сумму 146,5 млн рублей.

 Увеличение выпадающих доходов в 2016-2017 гг. связано со сроками уплаты налогов за предыдущий год в следующем финансовом году.

Согласно информации, представленной Министерством экономического развития Ульяновской области по результатам проведённой оценки эффективности налоговых льгот, предоставленных организациям, реализующим (реализовавшим) приоритетные и особо значимые инвестиционные проекты (письмо от 21.10.2014 № 73-ИОГВ-03-01/2715исх.), в целом коэффициент эффективности предоставления налоговых льгот выше 1.

Таблица 8

**Налоговые льготы, предоставленные организациям, реализующим (реализовавшим) инвестиционные проекты (по данным Министерства стратегического развития и инноваций Ульяновской области)**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Годы** | **Количество организаций, реализующих (реализовавших) приоритетные инвестиционные проекты**  | **Количество организаций, реализовавших особо значимые инвестиционные проекты** | **Сумма налоговых льгот** | **Сумма налоговых поступлений в консолидированный бюджет Ульяновской области** | **Коэффи-****циент эффективности,**гр. 5: гр. 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2012 факт | 12 | - | 460797 | 2040269,9 | **4,4** |
| 2013факт | 13 | 1 | 548398,5 | 2106449,4 | **3,8** |
| 2014оценка | 10 | 4 | 689265,9 | 2715796,5 | **3,9** |
| 2015проект | 6 | 7 | 542728,4 | 1025927,4 | **1,9** |

 Решение о приостановке применения к инвестиционному проекту статуса приоритетного инвестиционного проекта Ульяновской области с 01.01.2014 сроком на 1 год было принято в отношении приоритетных инвестиционных проектов Ульяновской области следующих организаций:

ООО «Кварцверке Ульяновск» (распоряжение Правительства Ульяновской области от 03.09.2014 № 578-пр «О приостановке применения к инвестиционному проекту статуса приоритетного инвестиционного проекта Ульяновской области») в результате снижения по итогам 2013 года на 91,2 процента общей суммы налогов, уплаченных в областной бюджет Ульяновской области и местные бюджеты муниципальных образований Ульяновской области по сравнению с запланированными бизнес-планом инвестиционного проекта показателями (фактическая сумма налогов, уплаченных ООО «Кварцверке Ульяновск» в областной бюджет Ульяновской области и местные бюджеты муниципальных образований Ульяновской области составила 4700,0 тыс. рублей при запланированном показателе 53598,4 тыс. рублей);

ООО «Искра-СХ» (распоряжение Правительства Ульяновской области от 03.09.2014 № 576-пр «О приостановке применения к инвестиционному проекту статуса приоритетного инвестиционного проекта Ульяновской области») в результате снижения по итогам 2013 года на 69,75 процента объёма инвестиций в основной капитал по сравнению с запланированными бизнес-планом инвестиционного проекта показателями и несоответствия фактических показателей хозяйственной деятельности ООО «Искра-СХ» по критерию уровня заработной платы в организациях в расчёте на одного работника (данный показатель ООО «Искра-СХ» за 2013 год составил 5000 рублей, при средней заработной плате по Ульяновской области за соответствующий период 19217,8 рубля (среднемесячная заработная плата работников по полному кругу организаций за январь-декабрь 2013 года).

**Недоимка по налогам и сборам**

**Реструктуризация задолженности по уплате налогов и сборов**

Согласно данным главного администратора доходов – УФНС России по Ульяновской области, по состоянию на 01.07.2014 общая сумма задолженности по налоговым платежам составила 810403,0 тыс. рублей (по федеральным налогам – 361041,0 тыс. рублей, по региональным налогам – 449362,0 тыс. рублей), в том числе общая сумма недоимки – 400661,0 тыс. рублей (по федеральным налогам – 159649,0 тыс. рублей, по региональным налогам – 241012,0 тыс. рублей).

Таблица 9

**Суммы задолженности и недоимки по федеральным налогам, зачисляемым в областной бюджет, и региональным налогам, по состоянию на 01.07.2014**

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Налоги** | **Задолженность** | **Недоимка** |
| Налог на прибыль | 190554,0 | 83738,0 |
| НДФЛ | 169735,0 | 75599,0 |
| Акцизы | 752,0 | 312,0 |
| ***Итого по федеральным налогам*** | ***361041,0*** | ***159649,0*** |
| Налог на имущество организаций | 194746,0 | 97627,0 |
| Транспортный налог с организаций | 33572,0 | 13111,0 |
| Транспортный налог с физических лиц | 221044,0 | 130274,0 |
| ***Итого по региональным налогам*** | ***449362,0*** | ***241012,0*** |
| **ВСЕГО:** | **810403,0** | **400661,0** |

Прогноз поступления платежей по графикам реструктуризации задолженности на 2015-2017 годы составит 673,0 тыс. рублей, 351,0 тыс. рублей и 141,0 тыс. рублей соответственно.

Таблица 10

**Ожидаемое поступление в областной бюджет по графикам реструктуризации задолженности за 2015-2017 годы (включая проценты за пользование бюджетными средствами)**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налога** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| Налог на прибыль | 42,0 | 28,0 | 4,0 |
| Платежи за добычу подземных вод | 5,0 | 5,0 | 1,0 |
| Налог на имущество предприятий | 27,0 | 27,0 | 27,0 |
| Налог на пользователей автодорог | 273,0 | 32,0 | 32,0 |
| Транспортный налог | 172,0 | 123,0 | 22,0 |
| Налог с продаж | 118,0 | 136,0 | 55,0 |
| **ИТОГО** | **637,0** | **351,0** | **141,0** |

Таблица 11

**Ожидаемое поступление сумм недоимки за 2015-2017 годы**

**(прогноз на основании отчёта по форме 4-НМ)**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налога** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **Всего** |
| Налог на прибыль | 800,0 | 800,0 | 800,0 | 2400,0 |
| НДФЛ | 450,0 | 450,0 | 450,0 | 1350,0 |
| ***Итого по федеральным налогам*** | ***1250,0*** | ***1250,0*** | ***1250,0*** | ***3750,0*** |
| Налог на имущество | 1200,0 | 1200,0 | 1200,0 | 3600,0 |
| Транспортный налог | 2200,0 | 2100,0 | 2100,0 | 6400,0 |
| ***Итого по региональным налогам*** | ***3400,0*** | ***3300,0*** | ***3300,0*** | ***10000,0*** |
| **ВСЕГО** | **4650,0** | **4550,0** | **4550,0** | **13750,0** |

Таблица 12

**Прогноз поступлений в областной бюджет налогов по результатам контрольной работы налоговых органов на 2015-2017 годы в разрезе доходных источников**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налога** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| Налог на прибыль организаций | 100000,0 | 100000,0 | 100000,0 |
| НДФЛ, удерживаемый налоговыми агентами – организациями | 70000,0 | 70000,0 | 70000,0 |
| НДФЛ, исчисленный ИП и другими лицами, занимающимися частной практикой, а также физическими лицами в отношении отдельных видов доходов, указанных в статье 228 Налогового кодекса РФ | 11000,0 | 11000,0 | 11000,0 |
| Налог на имущество организаций | 10000,0 | 10000,0 | 10000,0 |
| Транспортный налог с организаций | 2000,0 | 2000,0 | 2000,0 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения | 17000,0 | 17000,0 | 17000,0 |
| **ИТОГО** | **210000,0** | **210000,0** | **210000,0** |

Таблица 13

**Поступления налоговых и неналоговых доходов областного бюджета Ульяновской области за 2013-2015 годы**

(тыс. рублей)

| **Показатели** | **Отчет за****2013 год** | **2014 год** | **2015 год** | **Темп прироста 2015 года, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **уточнённый план** **(ЗУО от 22.09.2014** **№ 134-ЗО)** | **доля в общей сумме доходов,** **%** | **проект** | **доля в общей сумме доходов,** **%** | **к отчётным данным за 2013 год** | **к уточнён-ному плану на 2014 год** |
| **Налоговые доходы** |
| Налог на прибыль организаций | 6794458,3 | 6817000,0 | **28,1** | 6444782,7 | **24,4** | - 5,1 | - 5,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 7135824,6 | 9320551,2 | **38,4** | 9450904,0 | **35,7** | + 32,4 | + 1,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 4546240,9 | 3564315,1 | **14,7** | 4881535,2 | **18,4** | + 7,4 | + 36,9 |
| *- акцизы на спирт этиловый и спиртсодержащую продукцию* | *0,6* | *-* | ***-*** | *-* | ***-*** | *-* | *-* |
| *- акцизы на пиво, производимое на территории РФ* | *1475178,1* | *1004000,0* | ***4,1*** | *2471231,6* | ***9,3*** | *+ 67,5* | *Увеличение в 1,7 раза* |
| *- акцизы на алкогольную продукцию с объёмной долей этилового спирта свыше 9,0 процентов* | *705133,0* | *642000,0* | ***2,6*** | *920000,0* | ***3,5*** | *+ 30,5* | *+ 43,3* |
| *- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов РФ* | *987710,6* | *829859,9* | ***3,4*** | *564681,0* | ***2,1*** | *- 42,8* | *- 32,0* |
| *- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов РФ* | *17575,5* | *14251,6* | ***0,06*** | *11616,3* | ***0,04*** | *- 33,9* | *- 18,5* |
| *- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории РФ, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов РФ* | *1282209,9* | *1026078,5* | ***4,2*** | *893682,5* | ***3,4*** | *- 30,3* | *-12,9* |
| *- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории РФ, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов РФ* | *54813,1* | *48125,1* | ***0,2*** | *20323,9* | ***0,08*** | *- 62,9* | *- 57,8* |
| *- доходы от уплаты акцизов на топливо печное бытовое, вырабатываемое из дизельных фракций прямой перегонки и (или)вторичного происхождения, кипящих в интервале температур от 280°С до 360°С, производимое на территории РФ, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов РФ* | *23620,1* | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения | 1182396,2 | 1192355,0 | **4,9** | 1296087,4 | **4,9** | +9 ,6 | + 8,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 443,8 | с 01.01.2013 зачисляется в полном объёме в бюджеты городских округов и муниципальных районов (изменения в НК и БК РФ от 25.06.2012 № 94-ФЗ) |
| Налог на имущество организаций | 2207668,5 | 1969304,8 | **8,1** | 2493324,9 | **9,4** | + 12,9 | + 26,6 |
| Транспортный налог | 712967,8 | 720240,1 | **3,0** | 740250,0 | **2,8** | + 3,8 | + 2,8 |
| Налог на игорный бизнес | 2959,3 | 2539,0 | **0,01** | 3444,0 | **0,01** | + 16,4 | + 35,6 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 29362,8 | 27995,0 | **0,1** | 28195,0 | **0,1** | - 4,0 | + 0,7 |
| Государственная пошлина | 35259,8 | 29444,8 | **0,1** | 164877,3 | **0,6** | Увеличение в 4,7 раза | Увеличение в 5,6 раза |
| Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам | 13610,5 | 499,0 | **-** | 418,0 | **-** | - 96,9 | - 16,2 |
| **Налоговые доходы, всего** | **22661192,5** | **23644244,0** | **97,5** | **25503818,5** | **96,4** | **+ 12,5** | **+ 7,9** |
| **Неналоговые доходы** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 149146,2 | 30858,8 | **0,1** | 33618,7 | **0,1** | - 77,5 | + 8,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 176553,3 | 155100,0 | **0,6** | 161765,0 | **0,6** | - 8,4 | + 4,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ)  | 35753,8 | 44075,6 | **0,2** | 46419,0 | **0,2** | +29,8 | +5,3 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 49194,3 | 3423,8 | **0,01** | 2732,9 | **0,01** | -94,4 | -20,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 49327,3 | 25563,4 | **0,1** | 22834,7 | **0,1** | - 53,7 | - 10,7 |
| Административные платежи и сборы | 1497,3 | 1700,0 | **0,01** | 1500,0 | **0,01** | + 0,2 | - 11,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 332297,1 | 315756,5 | **1,3** | 657716,6 | **2,5** | Увеличение в 2,0 раза | Увеличение в 2,1 раза |
| Прочие неналоговые доходы | 26571,3 | 23324,1 | **0,1** | 23000,0 | **0,1** | - 13,5 | - 1,4 |
| **Неналоговые доходы всего:** | **820340,6** | **599802,2** | **2,5** | **949586,9** | **3,6** | **+ 15,7** | **+ 58,3** |
| **ИТОГО налоговых и неналоговых доходов** | **23481533,1** | **24244046,2** | **100,0** | **26453405,4** | **100,0** | **+ 12,6** | **+ 9,1** |

Рис. 5. **Структура налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2013 году, млн рублей** (общая сумма налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2013 году - 23481,5 млн рублей)

Рис. 6. **Структура налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2014 году (уточнённый план), млн рублей** (общая сумма налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2014 году (уточнённый план) - 24244,0 млн рублей)

Рис. 7. **Структура налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2015 году (проект), млн рублей** (общая сумма налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2015 году (проект) - 26453,4 млн рублей)

**Налоговые доходы**

 Налоговые доходы на 2015 год запланированы в сумме **26453405,4 тыс. рублей**, прирост к отчётным данным 2013 года (22661192,5 тыс. рублей) составит 12,5 процента, к уточнённому плану 2014 года (23644244,0 тыс. рублей) - 7,9 процента.

 Основные источники налоговых поступлений в 2015 году:

налог на доходы физических лиц - 9450904,0 тыс. рублей, или **35,7** процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

налог на прибыль организаций - 6444782,7 тыс. рублей, или **24,4** процента;

акцизы по подакцизным товарам (продукции) - 4881535,2 тыс. рублей, или **18,4** процента;

налог на имущество организаций - 2493324,9 тыс. рублей, или **9,4** процента;

налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, - 1296087,4 тыс. рублей, или **4,9** процента.

В 2015 году планируется снижение поступлений по ряду доходных источников:

налога на прибыль организаций - на 372,2 млн рублей, или на 5,5 процента к уточнённому плану на 2014 год. Расчёты произведены Министерством финансов Ульяновской области с учётом ожидаемого исполнения за 2014 год (6540,1 млн рублей, что составит 95,9 процента к плану 2014 года), увеличения суммы убытка в 2,2 раза за январь-апрель 2014 года (сумма убытка составила 5341,5 млн рублей) и снижения суммы прибыли прибыльных организаций в 1,5 раза (сумма прибыли составила 3667,6 млн рублей);

доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты - на 428,0 млн рублей, или на 22,3 процента к уточнённому плану на 2014 год в связи со снижением ставок по акцизам на нефтепродукты.

**1. Налоги на прибыль, доходы**

**1.1.** Поступление **налога на прибыль организаций** в 2015 году запланировано в сумме 6444782,7 тыс. рублей, что ниже уровня 2013 года на 5,1 процента и уточнённого плана на 2014 год на 5,5 процента. Прогноз поступления определён на основании данных, представленных УФНС России по Ульяновской области и Министерством экономики и планирования Ульяновской области.

На 2016 и 2017 годы прогноз поступлений налога на прибыль составит 6573678,4 тыс. рублей и 6902362,3 тыс. рублей соответственно; темп роста к предыдущему году - 102,0 процента и 105,0 процентов соответственно.

Рис. 8. **Поступление налога на прибыль в 2012-2015 гг., млн рублей**

**1.2.** Поступление **налога на доходы физических лиц (НДФЛ)** в 2015 году запланировано в сумме 9450904,0 тыс. рублей; увеличение к исполнению за 2013 год составит 32,4 процента, к уточнённому плану на 2014 год - увеличение на 1,4 процента.

Прогноз поступления НДФЛ определён на основании данных, представленных УФНС России по Ульяновской области и Министерством экономического развития Ульяновской области, исходя из оценки ожидаемого поступления в 2014 году и прогноза темпа роста фонда оплаты труда.

При прогнозе поступлений НДФЛ были учтены следующие факторы:

- ожидаемое поступление в 2014 году (8865763,6 тыс. рублей);

- снижение среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций (за январь-май 2014 года - 395219 человек, или 98,7 процента к аналогичному периоду 2013 года);

- увеличение суммы предоставленных имущественных налоговых вычетов (рост данного вида вычетов в 2012 году по отношению к 2011 году составил 131,5 процента, в 2011 году по отношению к 2010 году - 136,6 процента), и как следствие - увеличение сумм возвратов налога на доходы физических лиц на расчётные счета налогоплательщиков (за 1 полугодие 2014 года сумма имущественных налоговых вычетов составила 626400,0 тыс. рублей, что на 29,5 процента больше, чем за аналогичный период прошлого года).

Прогноз на 2016 и 2017 годы - 10074664,0 тыс. рублей и 10779890,0 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году - 106,6 и 107,0 процентов соответственно.

Рис. 9. **Поступление налога на доходы физических лиц в 2012-2015 гг., млн рублей**

**2. Налоги на товары (работы, услуги)**

Поступление **акцизов по подакцизным товарам** в 2015 году запланировано в сумме 4881535,2 тыс. рублей, что выше уровня исполнения за 2013 год на 7,4 процента и уточнённого плана на 2014 год на 36,9 процента (на 1317220,1 тыс. рублей).

Рис. 10. **Поступления акцизов по подакцизным товарам в 2012-2015 гг., млн рублей**

Плановые показатели на 2015 год по группам акцизов:

**2.1. Акцизы на пиво и алкогольную продукцию.**

 Планируется поступление акцизов на пиво в сумме 2471231,6 тыс. рублей, что на 1467231,6 тыс. рублей, или в 2,5 раза превышает уточнённый план на 2014 год.

 Планируется поступление акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9,0 процентов, в сумме 920000,0 тыс. рублей, что на 278000,0 тыс. рублей, или на 43,3 процента превышает уточнённый план на 2014 год.

Прогноз поступления акцизов на пиво и алкогольную продукцию определён на основании данных, представленных Министерством сельского, лесного хозяйства и природных ресурсов Ульяновской области и Управлением федеральной налоговой службы России по Ульяновской области.

При расчёте акцизов учтено:

 1) падение объёмов производства и реализации алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9,0 процентов: ожидаемый объем производства алкогольной продукции в 2014 году составит 1355,0 тыс. дал, или 84,9 процента к уровню 2013 года;

 2) рост объемов производства пива с учетом ожидаемого объема производства в 2014 году (108,7 процента к уровню 2013 года). В 2015 году объем производства в разрезе производителей прогнозируется в объеме:

 ЗАО «Пивоварня Москва-Эфес» - 8800 тыс. дал;

 ООО «Завод «Трехсосенский» - 3556,2 тыс. дал.

1. увеличение налоговой ставки акциза:

- на пиво с нормативным содержанием объёмной доли этилового спирта свыше 0,5 процентов и до 8,6 процента - на 11,1 процента в 2015 году и на 5,0 процентов в 2016 году;

- на алкогольную продукцию с объёмной долей этилового спирта свыше 9 процентов – на 20,0 процентов в 2015 году и на 10,0 процентов в 2016 году.

Прогноз по акцизам на алкогольную продукцию в целом на 2016 год составил 4132931,8 тыс. рублей, на 2017 год - 4409512,8 тыс. рублей.

**2.2. Акцизы на нефтепродукты** запланированы на 2015 год в сумме 1490303,6 тыс. рублей, что ниже уровня исполнения за 2013 год на 36,4 процента и ниже уточнённого плана на 2014 год на 428011,4 тыс. рублей, или на 22,3 процента.

 Прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты определён с учётом запланированных изменений в Налоговый кодекс РФ в части «налогового манёвра» в нефтяной отрасли (резкое повышение НДПИ и такое же резкое снижение экспортных пошлин и ставок по акцизам на нефтепродукты в течение трех лет).

Акцизы на нефтепродукты являются доходами дорожного фонда Ульяновской области в соответствии с Законом Ульяновской области от 08.08.2011 № 127-ЗО «О дорожном фонде Ульяновской области».

Прогноз на 2016 год составил 1813300,3 тыс. рублей, на 2017 год - 1493888,6 тыс. рублей.

Выпадающие доходы в результате налогового манёвра будут компенсированы за счёт иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности, выделяемых из федерального бюджета.

Рис. 11. **Структура планируемых поступлений акцизов** **по подакцизным товарам в 2015 году, млн рублей**

**3. Налоги на совокупный доход**

Поступление **налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения**, на 2015 год запланировано в сумме 1296087,4 тыс. рублей, темп прироста к исполнению за 2013 год составит 9,6 процента, к уточнённому плану на 2014 год - 8,7 процента.

При прогнозе поступлений на 2015 год были учтены: ожидаемое поступление в 2014 году (с учётом сложившейся динамики поступлений за I полугодие 2014 года к аналогичному периоду прошлого года) - 105,2 процента, снижение количества налогоплательщиков на 2,4 процента.

Прогноз на 2016 и 2017 годы - 1380333,1 тыс. рублей и 1470054,8 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году прогнозируется на уровне 106,5 процента ежегодно.

Рис. 12. **Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения в 2012-2015 гг., млн рублей**

**4. Налоги на имущество**

**4.1. Налог на имущество организаций** запланирован на 2015 год в сумме 2493324,9 тыс. рублей, что выше уровня исполнения за 2013 год на 12,9 процента и выше уточнённого плана на 2014 год на 26,6 процента.

В законопроекте прогноз разработан с учётом:

- ожидаемого поступления налога в 2014 году; уровня собираемости и изменений налоговой базы за предшествующие периоды (налоговая база в 2013 году увеличилась на 21,1 процента по сравнению с 2012 годом, сумма исчисленного налога в указанный период снизилась на 21,5 процента);

- отмены 01.01.2015 налоговых льгот для организаций в отношении автодорог общего пользования на территории Ульяновской области, а также для органов государственной власти Ульяновской области и созданных ими казённых учреждений;

- установления пониженной налоговой ставки организаций в размере 0,15 процента организациям, осуществляющим на территории Ульяновской области деятельность по управлению аэропортами, обслуживающим не менее 100 рейсов воздушных судов по маршрутам регулярных воздушных перевозок пассажиров и багажа на сумму 7158,5 тыс. рублей; установления пониженной налоговой ставки в размере 1,6 процента организациям авиационной промышленности, осуществляющим производство и реализацию воздушных судов на территории Ульяновской области на сумму 62700,0 тыс. рублей;

- в связи с поэтапной отменой льгот по налогу на имущество организаций в отношении железнодорожных путей сообщения, магистральных трубопроводов, линий электропередач постепенного, начиная с 2013 года, увеличения ставки по налогу на имущество в течение 7 лет: на 2015 год - до 1,0 процента, на 2016 год - до 1,3 процента, на 2017 год - до 1,6 процента;

- оценки поступлений по результатам контрольной работы и в счёт погашения недоимки.

На 2016 и 2017 годы прогноз составил 2804858,2 тыс. рублей и 2992492,69 тыс. рублей соответственно, темп роста к предыдущему году - 112,5 и 106,7 процента соответственно.

Рис. 13. **Поступление налога на имущество организаций в 2012-2015 гг., млн рублей**

**4.2.** Поступление **транспортного налога** в 2015 году запланировано в сумме 740250,0 тыс. рублей, что выше уровня исполнения за 2013 год на 3,8 процента, уточнённого плана на 2014 год - на 2,8 процента.

Плановые показатели на 2015 год по подвидам налога, представленные главным администратором доходов - УФНС России по Ульяновской области, составят:

4.2.1. транспортный налог *с юридических лиц* - 163000,0 тыс. рублей. При составлении прогноза учтены: незначительное увеличение в 2013 году количества транспортных средств, учтённых в базе налоговых органов (на 0,2 процента, или на 55 единиц); снижение количества транспортных средств, в отношении которых налогоплательщиками исчислен налог к уплате (на 0,5 процента, или на 858 единиц); снижение суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (на 1,9 процента, или на 3300,0 тыс. рублей). Прогноз на 2016 год – 164141,0 тыс. рублей, на 2017 год - 164305,0 тыс. рублей;

4.2.2. прогноз поступлений транспортного налога *с физических лиц* в 2015 году составил 577250,0 тыс. рублей. При составлении прогноза учтены сложившаяся динамика поступления налога, уровень собираемости и тенденции изменения налоговой базы за предшествующие годы, а также следующие факторы:

- в 2013 году количество налогоплательщиков - физических лиц выросло на 5,1 процента (на 13275 человек), количество транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате в бюджет, по отношению к 2012 году увеличилось на 5,1 процента (на 17810 единиц), при увеличении суммы исчисленного налога на 12,3 процента (на 76600,0 тыс. рублей);

- в I полугодии 2014 года по отношению к соответствующему периоду 2013 года отмечено снижение поступлений на 32,0 процента, или на
29300,0 тыс. рублей, в связи с рассылкой уведомлений на уплату налога физическим лицам в более поздние сроки по отношению к 2013 году.

 Прогноз поступлений транспортного налога с физических лиц на 2016 год составил 606113,0 тыс. рублей, на 2017 год - 612174,0 тыс. рублей.

На 2016 и 2017 годы поступление общей суммы транспортного налога прогнозируется в сумме 770254,0 тыс. рублей и 776479,0 тыс. рублей соответственно, темп роста к предыдущему году - 104,1 и 100,8 процента соответственно.

Рис. 14. **Поступление транспортного налога в 2012-2015 гг., млн рублей**

**4.3.** Прогноз поступления **налога на игорный бизнес** на 2015 год и на период 2016-2017 годов составил 3444,0 тыс. рублей ежегодно. Прогноз рассчитан исходя из имеющихся по состоянию на 01.01.2014 объектов налогообложения в количестве 41 единицы и действующей с 01.05.2013 налоговой ставки в размере 7,0 тыс. рублей в месяц.

В 2015 году объём поступлений налога по сравнению с исполнением за 2013 год увеличится на 16,4 процента (на 484,7 тыс. рублей), к уточнённому плану на 2014 год - на 35,6 процента (на 905,0 тыс. рублей) в связи с увеличением количества объектов налогообложения с 31 до 41.

**5. Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами**

Поступление налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами в 2015 году планируется в сумме 28195,0 тыс. рублей. По сравнению с исполнением за 2013 год прогнозируется уменьшение на 4,0 процента, к уточнённому плану на 2014 год увеличение составит 0,7 процента.

Рис. 15. **Поступления налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами в 2012-2015 гг., млн рублей**

**5.1.** Согласно расчётам Министерства сельского, лесного хозяйства и природных ресурсов Ульяновской области, поступление **налога на добычу полезных ископаемых** в 2015 году составит 27370,0 тыс. рублей (прогноз: цементное сырьё - 7900,0 тыс. рублей, горнорудное сырьё - 10800,0 тыс. рублей, общераспространённые полезные ископаемые - 8670,0 тыс. рублей).

При составлении прогноза учтены: объёмы добычи цементного и горнорудного сырья, стоимость за одну тонну сырья. Общий прогноз поступлений на 2016 год - 27540,0 тыс. рублей, на 2017 год - 27705,0 тыс. рублей.

**5.2.** Прогноз поступления **сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов** на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов определён главным администратором доходов - УФНС России по Ульяновской области - в сумме 825,0 тыс. рублей ежегодно (за пользование объектами животного мира - 680,0 тыс. рублей, за пользование объектами водных биологических ресурсов - 145,0 тыс. рублей).

Общий прогноз поступлений налога на 2016 и 2017 годы - 28365,0 тыс. рублей и 28530,0 тыс. рублей, к уровню предыдущего года поступления составят 100,6 процента ежегодно.

**6. Государственная пошлина**

В представленном законопроекте поступление данного вида доходов запланировано с учётом предложений главных администраторов.

Общий прогноз поступлений государственной пошлины в 2015 году составит 164877,3 тыс. рублей, что в 4,7 раза выше исполнения за 2013 год (на 129617,5 тыс. рублей) и в 5,6 раза выше уточнённого плана на 2014 год (на 135432,5 тыс. рублей).

Таблица 14

**Поступление государственной пошлины от главных администраторов бюджетных средств**

(тыс. рублей)

| **№ п/п** | **Наименование администратора доходов** | **Отчёт 2013 года** | **Уточнён-ный план** **на 2014 год** | **Темп прироста 2014 года к 2013 году, %** | **Проект на 2015 год** | **Темп прироста 2015 года к 2013 году, %** | **Темп прироста 2015 года к 2014 году, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | Управление Министерства юстиции РФ по Ульяновской области | 244,0 | 354,0 | + 45,1 | 321,0 | + 31,6 | - 9,3 |
| **2** | Управление Роскомнадзора по Ульяновской области | 137,0 | 100,0 | - 27,0 | 60,0 | - 43,8 | - 40,0 |
| **3** | Министерство образования и науки Ульяновской области | 2996,6 | 2760,0 | - 7,9 | 1687,1 | - 43,7 | - 38,9 |
| **4** | Главная государственная инспекция регионального надзора Ульяновской области | 10363,5 | 10000,0 | - 3,5 | 10400,0 | + 0,4 | + 4,0 |
| **5** | Министерство сельского, лесного хозяйства и природных ресурсов Ульяновской области | 20516,1 | 16205,8 | - 21,0 | 16475,6 | - 19,7 | + 1,7 |
| **6** | Департамент государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области | 25,6 | 25,0 | - 2,3 | 9,6 | - 62,5 | - 61,6 |
| **7** | Министерство строительства, жилищно-коммунального комплекса и транспорта Ульяновской области | 977,0 | - | - | 800,0 | - 18,1 | - |
| **8** | Правительство Ульяновской области | - | - | - | 135124,0 | - | - |
| **ВСЕГО** | **35259,8** | **29444,8** | **- 16,5** | **164877,3** | **Увеличение в 4,7 раза** | **Увеличение в 5,6 раза** |

Значительную долю поступлений государственной пошлины обеспечивает государственная пошлина за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг, администратором которой является Правительство Ульяновской области и будет зачисляться с 01.01.2015 года в областной бюджет по нормативу 50,0 процентов.

Размер государственной пошлины на 2016 год определён в сумме 194652,3 тыс. рублей, на 2017 год - в сумме 194645,3 тыс. рублей.

Рис. 16. **Поступления государственной пошлины, сборов в 2012-2015 гг., млн рублей**

**7. Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам**

Прогноз поступлений на 2015 год по отменённым налогам определён на основании данных Управления федеральной налоговой службы России по Ульяновской области в сумме 418,0 тыс. рублей (налог на имущество предприятий – 118,0 тыс. рублей, налог на пользователей автомобильных дорог – 273,0 тыс. рублей, налог с продаж – 27,0 тыс. рублей).

На 2016 и 2017 годы прогнозируется снижение поступлений в связи с тем, что поступление отменённых налогов обеспечивается только погашением задолженности прошлых лет и поступлениями по графикам реструктуризации.

Прогноз на 2016-2017 годы составит 192,0,0 тыс. рублей и 114,0 тыс. рублей соответственно (налог с продаж - 136,0 и 55,0 тыс. рублей соответственно, налог на имущество предприятий - 27,0 тыс. рублей ежегодно, налог на пользователей автомобильных дорог - 32,0 тыс. рублей ежегодно).

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы на 2015 год запланированы в сумме 949586,9 тыс. рублей, удельный вес в доходной части бюджета составит 3,6 процента. При сравнительном анализе наблюдается увеличение неналоговых доходов в 2015 году на 58,3 процента (349784,7 тыс. рублей) по отношению к уточнённому плану на 2014 год. По сравнению с отчётными показателями 2013 года уровень поступлений 2015 года увеличился на 15,7 процента (на 129246,3 тыс. рублей).

Планируемые основные источники поступлений неналоговых доходов в 2015 году:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба - 657716,6 тыс. рублей;

- платежи при пользовании природными ресурсами - 161765,0 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 49151,9 тыс. рублей;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - 33618,7 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы - 23000,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений на 2016 год - 962264,7 тыс. рублей. К уровню 2015 года поступления увеличатся на 1,3 процента (12677,8 тыс. рублей). Прогноз на 2017 год - 992820,7 тыс. рублей, к уровню 2016 года поступления возрастут на 3,2 процента (на 30556,0 тыс. рублей).

 **1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности,** **включая доходы от продажи материальных и нематериальных активов,** на 2015 год запланированы в сумме **56453,4 тыс. рублей**, что выше уточнённого плана на 2014 год (56 422,2 тыс. рублей) на 31,2 тыс. рублей, или на 0,05 процента, в том числе:

 доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества - **23300,0 тыс. рублей**;

 доходы от продажи материальных и нематериальных активов - **22834,7 тыс. рублей**;

 доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, находящимся в собственности Ульяновской области - **10111,7 тыс. рублей**;

 платежи от государственных унитарных предприятий - **207,0 тыс. рублей.**

Рис. 17. **Поступление в областной бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Ульяновской области (включая доходы от продажи имущества), за 2012-2013 годы и плановые показатели на 2014-2015 годы, млн. рублей**

Значительное поступление доходов от использования государственного имущества в 2013 году связано с те, что в доход областного бюджета поступали доходы в виде арендной платы, за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 112 213,0 тыс. рублей и доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов (в соответствии со статьёй 57 Бюджетного кодекса РФ) в сумме 25 693,4 тыс. рублей.

Рис 18. **Структура доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, на 2015 год (включая доходы от продажи имущества и акций).** Общая сумма доходов - 56,4 млн. рублей.

 **1.1. Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества** на 2015 годзапланированы в сумме **23300,0 тыс. рублей**, что на 1500,0 тыс. рублей, или на 6,0 процентов ниже уточнённого плана на 2014 год (24800,0 тыс. рублей).

 Данный вид доходов включает в себя:

 **1) Доходы** **от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в государственной собственности Ульяновской области,** - **19800,0 тыс. рублей**, что на уровне плановых показателей на 2014 год (19800,0 тыс. рублей).

Рис.19. **Поступление доходов от передачи в аренду земельных участков и средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности Ульяновской области, за 2012-2013 годы и плановые показатели на 2014-2015 годы**

Доходы от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в собственности Ульяновской области, на 2016-2017 годы в законопроекте предусмотрены на уровне показателя 2015 года в сумме 19800,0 тыс. рублей.

 **2) Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Ульяновской области (за исключением земельных участков),** на 2015 год запланированы в сумме **900,0 тыс. рублей*,*** что на 600,0 тыс. рублей, или в 1,7 раза, ниже утверждённого показателя на 2014 год (1500,0 тыс. рублей).

#  Данный вид дохода введён Законом Ульяновской области от 04.08.2014 № 120-ЗО «О внесении изменений в Закон Ульяновской области «Об утверждении Программы управления государственной собственностью Ульяновской области на 2014 год» в результате разделения доходов от аренды имущества, находящегося в государственной собственности, на следующие виды доходов:

* доходы от передачи в аренду имущества, составляющего казну Ульяновской области (за исключением земельных участков);
* доходы от передачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Ульяновской области и созданных ими казённых учреждений.

 Согласно информации, представленной Департаментом госимущества, плановые показатели доходов от передачи в аренду имущества, составляющего казну Ульяновской области (за исключением земельных участков), на 2015 год установлены на основании данных первоначального плана доходов на 2014 год (900,0 тыс. рублей).

 Увеличение плановых показателей на 2014 год произошло в августе текущего года (в ред. Закона Ульяновской области от 04.08.2014 № 120-ЗО).

 В 2015 году заключение новых договоров аренды имущества, составляющего казну Ульяновской области, не планируется, так как помещения планируется продать в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

 В соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации на 2015 год планируется реализовать недвижимое имущество, которое в настоящее время передано в аренду юридическим и физическим лицам.

 **3) Доходы от передачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Ульяновской области и созданных ими казённых учреждений,**  - **2600,0 тыс. рублей**, что на 900,0 тыс. рублей, или в 1,3 раза, ниже утверждённого показателя на 2014 год (3500,0 тыс. рублей).

Плановые показатели доходов от передачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении казенных учреждений,на 2015 год установлены на основании данных первоначального плана доходов на 2014 год.

Таблица 15

**Доходы от передачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности Ульяновской области, за период**

**2013-2015 годы**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **Отчёт за 2013 год**  | **Уточнённый план на 2014 год** | **Проект на 2015 год** | **Темп прироста****2015 года** |
| **к отчёту за 2013 год** | **к уточнённому плану на 2014 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Доходы от передачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности Ульяновской области, в том числе: | **5611,3** | **5000,0** | **3 500,0** | **- 2111,3** | **- 1500,0** |
| доходы от передачи в аренду имущества, составляющего казну Ульяновской области(за исключением земельных участков) | **-** | **1500,0** | **900,0** | **-** | **- 600,0** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| доходы от передачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Ульяновской области и созданных ими казённых учреждений  | **‑** | **3500,0** | **2600,0** | **-** | **- 900,0** |

На 2016-2017 годы доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, запланированы на уровне планового показателя на 2015 год в сумме **19800,0 тыс. рублей.**

 **2) Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий** предусмотрены на 2015 год в сумме **207,0 тыс. рублей**, что ниже плановых показателей на 2014 год (697,6 тыс. рублей) на 490,6 тыс. рублей, или в 3,4 раза.

 В 2014 году фактическое поступление части прибыли (5 процентов), остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей государственных унитарных предприятий в 2013 году, составило в сумме 624,8 тыс. рублей, в том числе:

* УОГУП БТИ - 236,9 тыс. рублей (37,9 процента);
* ОГУСП «Агрофирма «Ореховская» - 188,4 тыс. рублей (30,2 процента);
* ОГКП «Радищевский групповой водовод» - 64,8 тыс. рублей (10,4 процента);
* ОГУП «Кузоватовский лесхоз» - 63,7 тыс. рублей (10,2 процента);
* ОГУП «Вешкаймский лесхоз» - 46,0 тыс. рублей (7,3 процента);
* ОГУП «Инзенский лесхоз» - 23,0 тыс. рублей (3,7 процента);
* ОГУП «Новочеремшанский лесхоз» - 2,0 тыс. рублей (0,3 процента).

Динамика платежей государственных унитарных предприятий Ульяновской области за 2012-2013 годы и плановые показатели на 2014-2015 годы приведена на рисунке 20.

Рис. 20. **Платежи государственных унитарных предприятий Ульяновской области за 2012-2013 годы и плановые показатели на 2014-2015 годы**

Согласно представленной Департаментом государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области информации, количество областных государственных унитарных предприятий в 2011-2015 годах составляло:

Таблица 16

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** |
| Общее количество ОГУП на 01.01 | 74 | 56 | 47 | 40 | 36 |
| Приватизировано ОГУП в течение года | 1 | 2 | - | - | - |
| Ликвидировано ОГУП в течение года, в т.ч.: | 17 | 7 | 7 | 4 | - |
| - через процедуру банкротства, ликвидации | 15 | 3 | 2 | - | - |
| - преобразовано в казенные учреждения | - | - | 2 | - | - |
| - по решению регистрирующего органа(в связи с неосуществлением предприятием хозяйственной деятельности свыше 12 месяцев) | - | - | 3 | - | - |

В течение 9 месяцев 2014 года количество действующих областных государственных унитарных предприятий сократилось с 15 до 10 предприятий, количество не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность предприятий сократилось с 14 до 9; количество предприятий, находящихся в стадии ликвидации, сократилось с 12 до 11; количество предприятий, в отношении которых введено конкурсное производство, увеличилось с 4 до 5; по 1 предприятию осуществляется процедура наблюдения.

В 2015 году планируется к приватизации областное государственное унитарное предприятие «Кузоватовский лесхоз» путём его преобразования в общество с ограниченной ответственностью.

При определении прогнозной величины указанного доходного источника учтены планируемые расходы на приватизационные мероприятия и результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности ОГУПов по итогам работы за I полугодие 2014 года.

Значительное снижение планового показателя в 2015 году по сравнению с 2014 годом объясняется планируемым завершением мероприятий по приватизации ОГУСП «Агрофирма «Ореховская» и ОГУП БТИ с реорганизацией в общество с ограниченной ответственностью и открытое акционерное общество соответственно.

По состоянию на 01.10.2014 года, в бюджет области поступили доходы от перечисления части прибыли (5 процентов), остающейся в распоряжении ОГУПов по итогам работы за 2013 год в сумме 624,8 тыс. рублей.

Доля ОГУСП «Агрофирма «Ореховская» (236,9 тыс. рублей) и ОГУП БТИ (188,4 тыс. рублей) составила 68 процентов от общего объема поступлений данного вида.

На 2016 и 2017 годы поступления по данному виду доходов запланированы в сумме 86,7 тыс. рублей.

 **3)** **Доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим Ульяновской области,** предусмотрены на 2015 год в сумме **10111,7 тыс. рублей**, что выше плановых показателей на 2014 год на 4750,5 тыс. рублей или в 1,9 раза (5361,2 тыс. рублей).

Информация о количестве открытых акционерных обществ (ОАО), акции которых находятся в государственной собственности Ульяновской области, приведена в таблице 17.

Таблица 17

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **на 01.01.2012** | **на 01.01.2013** | **на 01.01.2014** | **на 01.10.2014** |
| Общее количество ОАО | 36 | 39 | 34 | 31 |
| - в т.ч. АО , 100% акций, которых находятся в государственной собственности Ульяновской области | 28 | 31 | 28 | 26 |

 В 2014 году, по итогам работы за 2013 год, 14 открытыми акционерными обществами было принято решение о выплате дивидендов.

В результате в областной бюджет перечислили дивиденды по акциям, находящимся в государственной собственности Ульяновской области, следующие акционерные общества:

* ОАО «Тепличное» - 1650,5 тыс. рублей;
* ОАО «Агрофирма «Старомайнская» - 1028,3 тыс. рублей;
* ОАО «Новомалыклинский Агротехснаб» - 813,4 тыс. рублей;
* ОАО «Автопассервис» - 265,5 тыс. рублей;
* ОАО «Аэропорт Ульяновск» - 151,0 тыс. рублей;
* ОАО «Майнское АТП» - 125,2 тыс. рублей;
* ОАО «Областная типография «Печатный двор» - 125,1 тыс. рублей;
* ОАО «Димитровградская типография» - 82,8 тыс. рублей;
* ОАО «УльяновскФармация» - 74,2 тыс. рублей;
* ОАО «Оптика № 2» - 67,8 тыс. рублей;
* ОАО «Инзенское АТП» - 51,1 тыс. рублей;
* ОАО «Аптека № 40» - 16,3 тыс. рублей;
* ОАО «Аптека № 11» - 12,7 тыс. рублей;
* ОАО «Нектар» - 12,7 тыс. рублей.

Рис. 21. **Поступление доходов в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим Ульяновской области, за 2012-2013 годы и плановые показатели на 2014-2015 годы**

Уменьшение количества ОАО, по состоянию на 01.10.2014 года, произошло по следующим причинам:

 акции ОАО «Ульяновскавтодор» были проданы в соответствии с Прогнозным планом приватизации на 2014 год;

 акции ОАО «ИВЦ ЖКХ» были исключены в связи с завершением процедуры ликвидации и исключением юридического лица из ЕГРЮЛ;

 акции ОАО «Ульяновскагрожилстрой» были исключены в связи с исключением юридического лица из ЕГРЮЛ по решению регистрационного органа как не осуществляющего ФХД.

В 2016 году доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим Ульяновской области, запланированы в сумме 12000,0 тыс. рублей, в 2017 году - 14000,0 тыс. рублей.

 **4) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 2015 годзапланированы в сумме **22834,7 тыс. рублей,** что на 2728,7 тыс. рублей, или на 10,7 процента, ниже показателей, утверждённых на 2014 год (25563,4 тыс. рублей). На 2016 и 2017 годы доходы запланированы в сумме 7657,5 тыс. рублей и 7350,5 тыс. рублей соответственно.

Данный вид доходов на 2015 год включает в себя:

 4.1. *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности Ульяновской области,* - в сумме **6300,0 тыс. рублей,** что ниже плановых показателей на 2014 год (11800,0 тыс. рублей) на 5500,0 тыс. рублей, или в 1,9 раза.

Согласно пояснительной записке к законопроекту, предоставление земельных участков в собственность за плату, в соответствии со статьёй 36 Земельного кодекса РФ (собственникам объектов недвижимости), ведётся на заявительной основе и зависит от активизации рынка.

 Согласно представленной Департаментом госимущества информации по состоянию на 01.10.2014 года, реализованы 9 земельных участков по статье 36 Земельного кодекса РФ (собственникам объектов недвижимости, расположенных на земельных участках) общей площадью 28044,2 кв. м. на сумму 2841,0 тыс. рублей, что составляет 23,7 процента от утверждённых плановых показателей на 2014 год.

В связи с планируемыми к приватизации посредством публичного предложения 4 объектов недвижимости ожидаются дополнительные поступления средств от продажи земельных участков, расположенных под данными объектами. Данные объекты расположены в Кузоватовском, Николаевском, Инзенском районах Ульяновской области, а также в г. Ульяновске.

#  Кроме того, планируется поступление средств от проданного в 2010 году в рассрочку на 5 лет в рамках реализации Федерального закона от 22 июля 2008 г. № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» земельного участка, расположенного по адресу: г. Ульяновск, пр-т Генерала Тюленева, 15, в сумме 432,5 тыс. рублей.

Рис. 22. **Поступление доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности Ульяновской области, за 2012-2013 годы и плановые показатели на 2014-2015 годы**

На 2016-2017 годы доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности Ульяновской области, запланированы на уровне 2015 года в сумме 6300,0 тыс. рублей.

 4.2. *Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности Ульяновской области (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий, в том числе казённых), в части реализации основных средств* - в сумме **16534,7 тыс. рублей,** что на 2771,3 тыс. рублей, или в 1,2 раза выше утверждённого показателя на 2014 год (13763,4 тыс. рублей).

 В ходе проведенного Счётной палатой в 3 квартале 2014 года контрольного мероприятия по проверке состояния имущества казны Ульяновской области установлено, что 45 объектов казны находятся в неудовлетворительном состоянии, и с тенденцией к его ухудшению (7 объектов уже представляют собой развалины, а 2 фактически отсутствуют).

Из 62 объектов, находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии, 25 длительное время не используются.

**В прогнозный план приватизации на 2015 год включены лишь 7 объектов,** из которых:

* 3 объекта планируются к приватизации путём продажи на аукционе;
* 4 объекта планируются к приватизации посредством публичного предложения.

 Статьёй 8 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» определено, что проведение оценки объектов оценки является обязательным в случае вовлечения в сделку объектов оценки, принадлежащих полностью или частично Российской Федерации, субъектам Российской Федерации либо муниципальным образованиям, в том числе в целях их приватизации, передачи в доверительное управление либо передачи в аренду, а также при продаже или ином отчуждении объектов оценки.

 Продажу имущества планируется осуществить по цене, определённой независимым оценщиком, осуществлённой на момент принятия решения об условиях приватизации данного имущества.

 В связи с этим сумма доходов от продажи имущества может быть увеличена.

Рис. 23. **Поступление доходов от продажи иного имущества, находящегося в государственной собственности Ульяновской области, за 2012-2013 годы и плановые показатели на 2014-2015 годы**

На 2016-2017 годы доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности Ульяновской области, запланированы в сумме 1357,5 тыс. рублей и 1050,5 тыс. рублей соответственно.

Сравнительный анализ по видам прогнозируемых доходовот использования государственного имущества Ульяновской области представлен в таблице 18:

Таблица 18 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **Отчёт за 2013 год** | **Уточнённый план на** **2014 год** | **Проект на 2015 год**  | **Темп прироста** **на 2015 год** |
| **к отчёту за 2013 год** | **к уточнённому плану на** **2014 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ | 4476,5 | 5361,2 | **10111,7** | **+ 5635,2** | **+4750,5** |
| 2. Доходы, получаемые а виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества | 142483,9 | 24800,0 | **23300,0** | **- 119183,9** | **- 1500,0** |
|  |
| 3. Платежи отгосударственных унитарных предприятий | 2185,7 | 697,6 | **207,0** | **- 1978,7** | **- 490,6** |
| 4. Доходы от продажи материальных инематериальных активов  | 49327,3 | 25563,4 | **22834,7** | **- 26492,6** | **- 2728,7** |
| **ВСЕГО:** | **198473,4** | **56422,2** | **56453,4** | **- 142020,0** | **+31,2** |

Кроме того, в источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета Ульяновской области на 2015 год включены средства от продажи пакета акций ОАО «Нектар», находящихся в государственной собственности Ульяновской области, в количестве 2542 штуки (49,0 процентов).

Прогноз цены пакета акций составлен на основе расчёта стоимости чистых активов ОАО «Нектар» в сумме **664,0 тыс. рублей.**

Согласно статье 8 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», проведение оценки объектов оценки является обязательным в случае вовлечения в сделку объектов оценки, принадлежащих полностью или частично Российской Федерации, субъектам Российской Федерации либо муниципальным образованиям при определении стоимости объектов оценки в целях их приватизации, передачи в доверительное управление либо передачи в аренду.

В связи с этим сумма дохода (664,0 тыс. рублей) может быть увеличена.

На основании вышеизложенного перед проведением аукционов по продаже пакета акций ОАО «Нектар» необходимо провести оценку для определения их рыночной стоимости.

**2.**Поступление **платежей при пользовании природными ресурсами** на 2015 год запланировано в сумме 161765,0 тыс. рублей, что ниже исполнения за 2013 год на 14788,3 тыс. рублей, или на 8,4 процента, но выше уточнённого плана на 2014 год на 6665,0 тыс. рублей, или на 4,3 процента.

Рис. 24. **Поступление платежей при пользовании природными ресурсами за 2012-2015 гг., млн рублей**

**2.1**. Прогноз поступления **платы за негативное воздействие на окружающую среду** определён Министерством финансов Ульяновской области на основе данных, представленных куратором доходов – Министерством сельского, лесного хозяйства и природных ресурсов Ульяновской области с учётом увеличения поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду за 9 месяцев 2014 года по сравнению с аналогичным периодом 2013 года на 2497,96 тыс. рублей, или на 6,1 процента.

Прогноз поступления платежей в 2015 году запланирован в сумме 62020,0 тыс. рублей, что выше уровня исполнения за 2013 год на 3116,5 тыс. рублей (на 5,3 процента), выше уточнённого плана на 2014 год на 6020,0 тыс. рублей (на 10,8 процента), выше ожидаемого исполнения за 2014 год на 5727,5 (на 10,2 процента).

Прогноз на 2016 и 2017 годы составит 65253,3 и 71500,0 тыс. рублей соответственно, к уровню предыдущего года - 105,2 и 109,6 процента соответственно.

**2.2.** Прогноз поступления **платежей при пользовании недрами и платы за использование лесов** на 2015 год определён главным администратором доходов – Министерством сельского, лесного хозяйства и природных ресурсов Ульяновской области в сумме 5745,0 тыс. рублей и 94000,0 тыс. рублей соответственно.

Поступление регулярных платежей за пользование недрами запланировано с учётом ставок за 1 кв. км, определенных законодательством о недрах.

Разовые платежи за пользование недрами сформированы за счёт стартовых (минимальных) платежей при проведении аукционов на право пользования участками недр, содержащими месторождения общераспространённых полезных ископаемых (ОПИ).

Прочие платежи за пользование недрами сформированы из сбора за участие в аукционе и платы за проведение государственной экспертизы запасов ОПИ.

Суммарный прогноз поступления платежей при пользовании недрамина 2016 год - 5870,0 тыс. рублей, на 2017 год - 5930,0 тыс. рублей.

Поступление платы за использование лесов прогнозируется с учётом сумм по договорам аренды (арендная плата за земли) и договоров купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд. Прогноз на 2016-2017 годы - 94250,0 и 94500,0 тыс. рублей соответственно.

Общий прогноз поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 2016 и 2017 годы составит 165373,3 тыс. рублей и 171930,0 тыс. рублей соответственно, темп роста к предыдущему году - 102,2 и 104,0 процента соответственно.

**3.** **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** на 2015 год запланированы в сумме 49151,9 тыс. рублей, в том числе:

прочие доходы от оказания платных услуг - 46419,0 тыс. рублей, что выше исполнения за 2013 год на 10665,2 тыс. рублей, или на 29,8 процента и выше уточнённого плана на 2014 год на 2343,4 тыс. рублей, или на 5,3 процента;

прочие доходы от компенсации затрат государства - 2732,9 тыс. рублей, что ниже исполнения за 2013 год на 46461,4 тыс. рублей, или на 94,4 процента, и ниже уточнённого плана на 2014 год на 690,9 тыс. рублей, или на 20,2 процента. Значительное снижение показателей связано с уменьшением суммы возврата на лицевые счета учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения и социального развития Ульяновской области, остатков неиспользованных субвенций и субсидий предыдущего года, полученных из федерального бюджета.

Таблица 19

**Сравнительный анализ доходов от оказания платных услуг**

**за 2012-2017 годы в разрезе главных администраторов доходов**

(тыс. рублей)

| **Главные администраторы доходов областного бюджета**  | **Отчёт за** **2013 год**  | **Уточнённый план на 2014 год** | **Проект на 2015** **год** | **Проект на 2016** **год** | **Проект на 2017 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **сумма**  | **темп прироста к 2014 году,****%** | **сумма**  | **темп прироста к 2015 году,****%** | **сумма**  | **темп прироста к 2016 году,****%** |
| Правительство Ульяновской области | 3972,5 | 1918,9 | **1512,5** | **- 21,2** | **1599,0** | **+ 5,8** | **1691,6** | **+ 5,8** |
| Министерство энергетики и ЖКК Ульяновской области,с 2013 года –Министерство строительства, ЖКК и транспорта Ульяновской области | 112,0 | - | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Министерство здравоохраненияи социального развития Ульяновской области | 27740,7 | 37016,2 | **38084,8** | **+ 2,9** | **38298,6** | **+ 0,6** | **38338,1** | **+ 0,1** |
| Департамент физической культуры и спорта,с 2014 года -Министерство физической культуры и спорта Ульяновской области | 912,5 | 886,2\* | **1046,4** | **+ 18,1** | **1119,4** | **+ 7,0** | **1187,8** | **+ 6,1** |
| Министерство образования и науки Ульяновской области | 2956,7 | 4254,3 | **5775,3** | **+ 35,8** | **5775,3** | **0,0** | **5775,3** | **0,0** |
| Министерство сельского хозяйства и природных ресурсов Ульяновской области | 59,4 |  |  |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО:** | **35753,8** | **44075,6** | **46419,0** | **+ 5,3** | **46792,3** | **+ 0,8** | **46992,8** | **+ 0,4** |

**\*** Уточнённый план с учетом фактического исполнения составит 923,1 тыс. рублей.

Рис. 25.  **Доходы от оказания платных услуг за 2012-2017 годы, млн рублей**

Прогноз доходов от оказания платных услуг на 2015-2017 годы составлен с учётом поступлений от следующих казённых учреждений:

 В 2015 году планируется снижение доходов от платных услуг по Правительству Ульяновской области в связи с тем, что с 1 мая 2014 года ОГКУ «Управление делами Ульяновской области» не оказывает услуги автостоянки.

 Кроме того, с 2014 года не оказываются транспортные услуги для обеспечения депутатов Государственной Думы и членов Совета Федерации, так как с 2014 года Правительство Ульяновской области в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» размещает государственный заказ на оказание транспортных услуг в основном у субъектов малого предпринимательства.

По всем остальным главным распорядителям бюджетных средств в 2015 году планируется увеличение поступлений по доходам от платных услуг к уровню 2013 и 2014 годов.

Рис. 26. **Структура поступления доходов от оказания платных услуг в разрезе главных администраторов доходов в 2015 году, млн рублей**

Самый большой объем платных услуг оказывается казёнными учреждениями, подведомственными Министерству здравоохранения и социального развития Ульяновской области (84,0 процента в общей сумме доходов от платных услуг 2014 года).

Таблица 20

**Доходы от платных услуг по казённым учреждениям здравоохранения в разрезе учреждений за 2013-2017 годы**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Наименование учреждения** | **Отчёт за 2013 год** | **Уточнённый план на 2014 год** | **Проект** **на 2015 год** | **Виды платных услуг** |
| 1 | ГКУЗ «Областная клиническая психиатрическая больница им. Н.М. Карамзина» | 6321,2 | 7500,0 | 7500,0 | Проведение психиатрических экспертиз при выдаче заключений на право управления транспортными средствами и на право владения оружием, заключения о психическом состоянии пациентов по запросам заинтересованных ведомств, амбулаторно-поликлиническая и стационарная помощь |
| 2 | ГУЗ «Ульяновская областная клиническая наркологическая больница» | 9966,5 | 20350,7 | 20500,0 | Проведение анализов, амбулаторно-поликлиническое и стационарное лечение пациентов |
| 3 | ГУЗ «Ульяновское областное бюро судебно-медицинской экспертизы» | 571,2 | 650,0 | 650,0 | Проведение судебно-медицинской экспертизы и исследование трупов, потерпевших, обвиняемых и других лиц, вещественных доказательств, производство судебно-медицинской экспертизы и исследований по материалам уголовных и гражданских дел |
| 4 | ГУЗ «Областной противотуберку-лезный диспансер» | 185,4 | 100,0 | 100,0 | Проведение бактериологических и клинико-диагностических исследований |
| 5 | ГУЗ Ульяновская областная дезинфекционная станция | 3042,2 | 2668,0 | 3 668,9 | Организация и проведение заключительной и камерной дезинфекции, дезинсекции, дератизации в очагах инфекционных и паразитарных заболеваний, по обработке анофелогенных водоемов по эпидемиологическим показаниям |
| 6 | ГУЗ ОМЦМР «Резерв» | - | 3200,0 | 3200,0 | Средства федерального бюджета на обеспечение сохранности федерального резерва |
|  | **Всего:** | **20086,5** | **34468,7** | **35618,9** |  |

Рост доходов в 2014 году произошел в результате увеличения объема и стоимости платных услуг в ГУЗ «Ульяновская областная клиническая наркологическая больница» и увеличением количества учреждений, оказывающих платные услуги (ГУЗ ОМЦМР «Резерв»). В 2015 году по 4 из 6 учреждений доходы запланированы на уровне 2014 года.

Рис.27. **Доходы от платных услуг по казённым учреждениям здравоохранения за 2013-2017 годы, млн рублей**

Таблица 21

**Доходы от платных услуг по казённым учреждениям социальной защиты населения за 2013-2017 годы**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Наименование учреждения** | **Отчёт за 2013 год** | **Уточнённый план на 2014 год** | **Проект** **на 2015 год** | **Виды платных услуг** |
| 1 | ОГКУСО «Центр социально-психологической помощи семье и детям «Семья» в г. Ульяновске» | 45,5 | 116,9 |  | Платные консультации психолога |
| 2 | ОГКУСО «Детский дом-интернат для глубоко умственно отсталых детей «Родник» в с. Максимовка» | 2355,0 | 2380,2 | 2424,0 | Частичная оплата за стационарное обслуживание детей (75% пенсии), подсобное хозяйство и возмещение затрат за коммунальные услуги |
| 3 | ГКОУ НПО «Специальное (коррекционное) профессиональное училище в г. Димитровграде» | 459,8 |  |  | Реализация продукции собственного швейного производства |
| 4 | ОГКУСО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Алые паруса» в г. Ульяновске» | 5,0 | 11,1 | 12,0 | Благотворительная помощь от физических и юридических лиц |
| 5 | ОГКУСО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Рябинка» в с. Труслейка» | 14,6 | 16,7 | 6,0 | Благотворительная помощь от физических и юридических лиц |
| 6 | ОГКУСО «Социальный приют для детей и подростков «Росток» в д. Рокотушка» | 12,2 | 22,6 | 23,9 | Благотворительная помощь от физических и юридических лиц |
|  | **Итого:** | **2892,1** | **2547,5** | **2465,9** |  |

На 2014 год уточнённый план по доходам казённых учреждений на 01.07.2014 составил 2547,5 тыс. рублей, что по сравнению с доходами за 2013 год меньше на 344,6 тыс. рублей, или 11,9 процента. Снижение доходов связано с реорганизацией с января 2014 года ГКОУНПО «Специальное (коррекционное) профессиональное училище-интернат в г. Димитровграде» в ОГКУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями в г. Димитровграде» и прекращением деятельности собственного швейного производства.

На 2015 год доходы запланированы в сумме 2465,9 тыс. рублей, что ниже уровня 2014 года на 81,6 тыс. рублей, или на 3,2 процента, в связи с распоряжением Правительства Ульяновской области от 28.12.2013 г. № 848-пр «О передаче функций и полномочий учредителя», в соответствии с которым с 01.02.2014 г. функции и полномочия учредителя ОГКУСО «Центр социально-психологической помощи семье и детям «Семья» в г. Ульяновске» осуществляет Правительство Ульяновской области.

Рис. 28.  **Доходы от платных услуг по казённым учреждениям социальной защиты населения за 2013-2017 годы, тыс. рублей**

**4.** **Поступление административных платежей и сборов** на 2015 год запланировано в сумме 1500,0 тыс. рублей, что ниже уточнённого плана на 2014 год на 200,0 тыс. рублей (на 11,8 процента) и выше исполнения за 2013 год на 2,7 тыс. рублей (прирост 0,2 процента).

Согласно расчётам главного администратора доходов – Главной государственной инспекции регионального надзора Ульяновской области, поступление платежей от проведения техосмотра и технического состояния поднадзорной самоходной техники, от сборов за приём на право управления самоходными машинами составит в 2016-2017 годах также 1500,0 тыс. рублей ежегодно.

**5. Поступление сумм в погашение штрафов, санкций и возмещения ущерба** в 2015 году запланировано в сумме 657716,6 тыс. рублей, что выше уточнённого плана на 2014 год в 2,1 раза (на 341960,1 тыс. рублей), выше исполнения за 2013 год в 2,0 раза (на 325419,5 тыс. рублей).

Рис. 29. **Поступление платежей в счёт погашения штрафов, санкций, возмещений ущерба за 2012-2015 гг., млн рублей.**

Основную долю в прогнозе данного вида доходов на 2015 год составляют денежные взыскания (штрафы) за правонарушение в области дорожного движения – 650000,0 тыс. рублей (98,8 процента). Прогноз рассчитан главным администратором доходов – Управлением МВД России по Ульяновской области.

На 2016 и 2017 годы поступление данных доходов запланировано в сумме 670000,0 тыс. рублей и 690000,0 тыс. рублей соответственно, прирост к предыдущему году – 3,0 процента ежегодно.

Общий прогноз поступлений в погашение штрафов, санкций и возмещения ущерба на 2016 и 2017 годы составит 677780,2 тыс. рублей и 697841,1 тыс. рублей соответственно, темп роста к предыдущему году – 103,0 процента ежегодно.

**6. Поступление прочих неналоговых доходов** запланировано на 2015 год в сумме 23000,0 тыс. рублей, что ниже уровня исполнения за 2013 год на 13,5 процента (на 3571,3 тыс. рублей) и ниже уточнённого плана на 2014 год на 1,4 процента (на 324,1 тыс. рублей).

На 2016 год прогноз поступлений составит 25000,0 тыс. рублей, по отношению к 2015 году планируется увеличение на 8,7 процента (на 2000,0 тыс. рублей); прогноз на 2017 год – 27000,0 тыс. рублей, темп роста к 2016 году – 108,0 процентов (на 2000,0 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления

Таблица 22

**Безвозмездные поступления за 2010-2013 годы**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Первоначальный план** | **Исполнение** | **Процент от первоначального плана, %** | **Разница** |
| 2010 | 2861253,5 | 11837165,8 | 413,7 | + 8975912,3 |
| 2011 | 4710381,5 | 12624948,8 | 268,0 | + 7914567,3 |
| 2012 | 5926222,0 | 11594423,6 | 195,6 | + 5668201,6 |
| 2013 | 5553142,2 | 9853381,6 | 177,4 | + 4300239,4 |

Безвозмездные поступления запланированы:

на 2015 год в сумме 6890139,0 тыс. рублей, что составляет 64,9 процента к уровню предыдущего года, так как безвозмездные поступления запланированы не в полном объёме, ввиду отсутствия в проекте Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» распределения ряда субсидий в разрезе субъектов Российской Федерации;

на 2016 год в сумме 5551552,6 тыс. рублей, что составляет 80,6 процента к уровню предыдущего года;

на 2017 год в сумме 5717639,7 тыс. рублей, что составляет 103,0 процента к уровню предыдущего года.

Безвозмездные поступления планируются в виде:

дотаций на 2015 год в сумме 3215025,2 тыс. рублей, что составляет 88,0 процентов к уровню предыдущего года (на 2016 и 2017 годы – 2193356,4 и 1668016,5 тыс. рублей соответственно);

субсидий на 2015 год в сумме 291689,2 тыс. рублей, что составляет 15,4 процента к уровню предыдущего года (на 2016 и 2017 годы – 256615,6 тыс. и 384107,5 тыс. рублей соответственно);

субвенций на 2015 год в сумме 2269208,3 тыс. рублей, что составляет 79,3 процента к уровню предыдущего года (на 2016 и 2017 годы – 2205454,5 тыс. рублей и 2237819,6 тыс. рублей соответственно);

иных межбюджетных трансфертов на 2015 год в сумме 1114216,3 тыс. рублей, что составляет 44,6 процента к уровню предыдущего года (на 2016 и 2017 годы – 896096,1 тыс. рублей и 1427696,1 тыс. рублей соответственно).

Таблица 23

Безвозмездные поступления

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления | Уточнённый бюджет на 2014 год | Проект на 2015 год | % к плану на 2014 год | Проект на 2016 год | % к плану на 2015 год | Проект на 2017 год | % к плану на 2016 год |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе: | 10905866,9 | 6890139,0 | 63,2 | 5551522,6 | 80,6 | 5717639,7 | 103,0 |
| - дотации | 3653828,6 | 3215025,2 | 88,0 | 2193356,4 | 68,2 | 1668016,5 | 76,0 |
| - субсидии | 1893803,3 | 291689,2 | 15,4 | 256615,6 | 88,0 | 384107,5 | 149,7 |
| - субвенции | 2859895,1 | 2269208,3 | 79,3 | 2205454,5 | 97,2 | 2237819,6 | 101,5 |
| - иные МБТ | 2496838,6 | 1114216,3 | 44,6 | 896096,1 | 80,4 | 1427696,1 | 159,3 |
| - прочие безвозмездные поступления | 1501,3 |  |  |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 61867,6 |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от возврата остатка субсидий и субвенций прошлых лет | 43324,6 |  |  |  |  |  |  |
| Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет | - 401205 |  |  |  |  |  |  |
| ВСЕГО | 10609854,1 | 6890139,0 | 64,9 | 5551522,6 | 80,6 | 5717639,7 | 103,0 |

**РАСХОДЫ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА**

**Общий объём расходов областного бюджета**

**Ульяновской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов**

 Законопроектом на исполнение расходных обязательств в 2015 году бюджетные ассигнования запланированы в сумме 37104794,4 тыс. рублей, что составляет 94,5 процента к уточнённому плану на 2014 год (39278430,5 тыс. рублей). Снижение показателей обусловлено тем, что в 2015 году средства федерального бюджета запланированы не в полном объёме.

Расходы запланированы на 2016 год в сумме 37164357,4 тыс. рублей (на 0,2 процента выше уровня 2015 года), на 2017 год – 38766297,2 тыс. рублей (на 4,4 процента выше уровня 2016 года).

Рис. 30. **Расходы областного бюджета в 2012-2015 гг., млн рублей**

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2015 году будут занимать, как и в 2014 году, разделы: «Социальная политика» - 22,6 процента, «Здравоохранение» - 22,0 процента, «Образование» - 21,6 процента, «Национальная экономика» - 13,7 процента.

Расходы областного бюджета, в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2015 год, будут осуществлять 18 главных распорядителей бюджетных средств. При этом 86,3 процента расходов областного бюджета будут финансироваться 4 главными распорядителями: Министерством здравоохранения и социального развития Ульяновской области - 44,5 процента, Министерством образования и науки Ульяновской области - 21,1 процента, Министерством строительства, жилищно-коммунального комплекса и транспорта Ульяновской области - 11,3 процента, Министерством финансов Ульяновской области - 9,4 процента.

Таблица 24

**Расходы областного бюджета в 2013-2015 годах по разделам функциональной классификации расходов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Отчёт за 2013 год** | **Уточнённый** **план на 2014 год** | **Проект** **на 2015 год** | **Темп роста расходов****по проекту на 2015 год** | **Удельный вес расходов по проекту на 2015****год** |
| **первона-чальный**  | **уточнён-ный** | **к отчётным данным за 2013 год** | **к первона-чальномуплану на 2014 год** | **к уточнён-****ному****плану на 2014 год** |
| **0100** Общегосударственные вопросы | 1690867,4 | 1703127,4 | 1816689,4 | 2205294,9 | **130,5** | **129,5** | **121,4** | **5,9** |
| **0200**Национальная оборона | 15227,1 | 15651,2 | 13985,7 | 14958,1 | **98,3** | **95,6** | **107,0** | **0,1** |
| **0300** Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 386649,4 | 400226,7 | 396179,8 | 413084,1 | **106,9** | **103,3** | **104,3** | **1,1** |
| **0400** Национальная экономика | 5728061,3 | 4004655,0 | 4994081,9 | 5085958 | **88,8** | **127,0** | **101,9** | **13,7** |
| **0500** Жилищно-коммунальное хозяйство | 674799,5 | 287714,2 | 406962,9 | 316750,8 | **47,0** | **110,1** | **77,9** | **0,9** |
| **0600** Охрана окружающей среды | 8906,8 | 3793,3 | 7762,6 | 14920,4 | **167,6** | **393,4** | **192,2** | **0** |
| **0700** Образование | 7701909,8 | 7486306,6 | 8554077 | 8013525,5 | **104,1** | **107,1** | **93,7** | **21,6** |
| **0800** Культура, кинематография | 555809,1 | 554219,6 | 541200,4 | 608283,4 | **109,5** | **109,8** | **112,4** | **1,6** |
| **0900** Здравоохранение | 7607437,0 | 6634317,5 | 9382302,8 | 8151715,3 | **107,2** | **122,9** | **86,9** | **22** |
| **1000** Социальная политика | 9449226,6 | 7860895,5 | 9155396,5 | 8404960,5 | **89,0** | **107,0** | **91,8** | **22,6** |
| **1100**Физическая культура и спорт | 684851,5 | 672943,2 | 818728,4 | 333590,8 | **48,7** | **49,6** | **40,8** | **0,9** |
| **1200**Средства массовой информации | 163150,4 | 156196,7 | 126596,5 | 178405,6 | **109,4** | **114,3** | **141,0** | **0,5** |
| **1300**Обслуживание государственного и муниципального долга | 710659,6 | 542781,2 | 694371,5 | 1544737,9 | **217,4** | **284,6** | **222,5** | **4,2** |
| **1400**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 3169861,0 | 2161095,0 | 2370095,0 | 1818609,1 | **57,4** | **84,2** | **76,8** | **4,9** |
| **Итого:** | **38547416,5** | **32483923,1** | **39278430,5** | **37104794,4** | **96,3** | **114,3** | **94,5** | **100,0** |

Рис. 31. **Структура расходов областного бюджета в 2013 году, млн рублей**

(общая сумма расходов областного бюджета в 2013 году - 38547,4 млн рублей)

Рис. 32. **Структура расходов областного бюджета в 2014 году (уточнённый план), млн рублей** (общая сумма расходов областного бюджета в 2013 году (уточнённый план) - 39278,4 млн рублей)

Рис. 33. **Структура расходов областного бюджета в 2015 году (проект), млн рублей** (общая сумма расходов областного бюджета в 2015 году (проект) – 37104,8 млн рублей)

# Планирование бюджетных ассигнований областного бюджета осуществлялось в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований областного бюджета Ульяновской области на очередной финансовый год и плановый период, утверждёнными приказом Министерства финансов Ульяновской области от 14.03.2008 № 19-пр (с учётом изменений).

Особенности представленного законопроекта по расходам:

1. При расчёте объёма средств на исполнение расходных обязательств учтены среднегодовые индексы потребительских цен: на 2015 год - 107,0 процента, на 2016 год - 106,5 процента, на 2017 год - 106,2 процента.

2. Ассигнования на выплату заработной платы работников областных государственных учреждений и областных государственных гражданских служащих запланированы с учётом индексации с 1 октября 2015 года на 5 процентов.

3. Стипендиальный фонд для студентов областных образовательных учреждений профессионального образования запланирован с учётом индексации с 1 сентября 2015 года - на 4,5 процента, с 1 сентября 2016 года - на 4,5 процента, с 1 сентября 2017 года - на 4,3 процента.

4. Публичные нормативные и приравненные к ним обязательства запланированы с учётом прогнозируемого уровня инфляции в 2015 на 6,5 процента, в 2016 году - на 6,3 процента, в 2017 году - на 6,0 процентов.

5. Индексация материальных затрат (за исключением расходов на оплату коммунальных услуг, приобретение продуктов питания, медикаментов, ГСМ) к уточнённому плану 2014 года по состоянию на 01.07.2014 на 2015 год - 0,95, на 2016 год - 0,9, на 2017 год - 0,85.

**1400 Межбюджетные трансферты**

 Основной задачей при формировании межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям области являлось поддержание мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов путём выравнивания финансовых возможностей муниципальных образований Ульяновской области по выполнению собственных полномочий, переданных полномочий, создание стимулов для осуществления органами местного самоуправления ответственной финансовой политики и повышения качества управления бюджетным процессом.

В целом расходы по разделу запланированы на 2015 год в сумме 1818609,1 тыс. рублей, на 2016 год - 1887819,4 тыс. рублей, на 2017 год - 1994819,8 тыс. рублей.

 Таблица 25

**Сведения об объёмах межбюджетных трансфертов, запланированных в областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Отчёт 2013 год** | **Уточнённый план на 2014 год** | **Проект** | **Изменение расходов, процентов к предыдущему году**  |
| **2015****год** | **2016****год** | **2017****год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 1374793,4 | 1426913,2 | 1611964,3 | 1738312,1 | 1845312,5 | 113,0 | 107,8 | 106,2 |
| Иные дотации  | 8507,6 | 20000,0 | - | - | - | - | - | - |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1812370,4 | 923181,8 | 206644,8 | 149507,3 | 149507,3 | 22,4 | 72,4 | 100,0 |
| **Итого** | **3195671,4** | **2370095,0** | **1818609,1** | **1887819,4** | **1994819,8** | **-** | **-** | **-** |

 Иные дотации, составлявшие 20000,0 тыс. рублей в 2014 году (подраздел 1402), в 2015-2017 годах планируются в бюджете по статье «прочие межбюджетные трансферты общего характера» по государственной программе Ульяновской области «Управление государственными финансами Ульяновской области» на 2015-2019 годы в подпрограмме «Повышение эффективности предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов (подраздел 1403).

 Рис. 34. **Объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета в 2013-2017 годах (млн рублей)**

**1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»**

 Общий объём дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований на 2015 год запланирован в сумме 1611964,3 тыс. рублей, в том числе:

* на выравнивание бюджетной обеспеченности **городских округов** из областного фонда финансовой поддержки поселений 205315,2 тыс. рублей, что на 13476 тыс. рублей, или 7,0 процентов, выше показателя 2014 года (191839,2 тыс. рублей);
* на выравнивание бюджетной обеспеченности **муниципальных районов** (городских округов) из областного фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) - 1406649,1 тыс. рублей, что на 171575,1 тыс. рублей, или 13,9 процента больше, чем в 2014 году (1235074 тыс. рублей).

 Главным распорядителем вышеуказанных дотаций, согласно законопроекту, определено Министерство финансов Ульяновской области.

 Таблица 26

**Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов и муниципальных районов из областного фонда финансовой поддержки поселений**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2013 год отчёт** | **Уточнён-ный план****на 2014 год** | **Проект** | **Изменение расходов, процентов к предыдущему году** |
| **2015** **год** | **2016** **год** | **2017****год** | **2015****год** | **2016****год** | **2017****год** |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов | 178899,9 | 191839,2 | 205315,2 | 205315,2 | 205315,2 | 7,0 | - | - |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов | 1195893,5 | 1235074,0 | 1406649,1 | 1532996,9 | 1639997,3 | 13,9 | 9,0 | 7,0 |
| **Итого** | **1374793,4** | **1426913,2** | **1611964,3** | **1738312,1** | **1845312,5** | **3,0** | **7,1** | **5,7** |

 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов из областного фонда финансовой поддержки поселений на 2015 год предусматриваются трём муниципальным образованиям.

Таблица 27

**Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов Ульяновской области в 2013-2017 годах**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п\п** | **Наименование муниципального образования** | **2013 год** **отчёт** | **2014 год уточнённый план** | **2015 год проект** | **2016 год проект** | **2017 год проект** |
| 1 | г. Димитровград  | 27581,70 | 29601,00 | 31300,50 | 31300,5 | 31300,5 |
| 2 | г. Новоульяновск | 4604,90 | 4834,80 | 5097,90 | 5097,9 | 5097,9 |
| 3 | г. Ульяновск  | 146713,30 | 157403,40 | 168916,80 | 168916,8 | 168916,8 |
|  | **Итого по городам**  | **178899,90** | **191839,20** | **205315,20** | **205315,2** | **205315,2** |

 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из областного фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) на 2015 год предусматриваются 23 муниципальным образованиям.

Таблица 28

**Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов Ульяновской области в 2013-2017 годах**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п\п** | **Наименование муниципального образования**  | **2013 год отчёт** | **Уточнён-ный план на 2014 год**  | **2015 год проект** | **2016 год проект**  | **2017 год проект**  |
| 1 | Базарносызганский район | 23501,1 | 24709,4 | 32930,5 | 35824,4 | 30877,6 |
| 2 | Барышский район | 90171,1 | 92614,7 | 101840,1 | 111238,1 | 95886,3 |
| 3 | Вешкаймский район | 52352,8 | 54409,5 | 66232,1 | 72169,4 | 62684,1 |
| 4 | Инзенский район | 60820,1 | 61798,5 | 66766 | 73173 | 60 780,10 |
| 5 | Карсунский район | 58037,3 | 58983,7 | 73324,3 | 80012,7 | 69427,3 |
| 6 | Кузоватовский район | 33853,8 | 34510,3 | 48729,4 | 53425,8 | 45811,7 |
| 7 | Майнский район | 72418,8 | 72703,2 | 78536,2 | 85663,8 | 74001,2 |
| 8 | Мелекесский район | 81411,7 | 81645,5 | 85395,6 | 93217,9 | 79592,2 |
| 9 | Николаевский район | 78423,3 | 79393,2 | 81597,2 | 88957 | 77070,4 |
| 10 | Новомалыклинский район | 36021,5 | 38263,8 | 48000,8 | 52250,6 | 45163,6 |
| 11 | Новоспасский район | 55870,0 | 56268,0 | 56641 | 62080,7 | 51876,5 |
| 12 | Павловский район | 37441,9 | 39971,4 | 43842,9 | 47793,7 | 41219,8 |
| 13 | Радищевский район | 68805,2 | 71266,0 | 72970,4 | 79240,6 | 69716,4 |
| 14 | Сенгилеевский район | 36318,8 | 39276,0 | 46657 | 51288,6 | 42952,1 |
| 15 | Старокулаткинский район | 34817,5 | 38689,1 | 52496,6 | 57078,7 | 49882,8 |
| 16 | Старомайнский район | 85011,8 | 85443,5 | 92855,7 | 100963,3 | 88740,1 |
| 17 | Сурский район | 44610,6 | 45422,5 | 54415,3 | 59350,1 | 51398,1 |
| 18 | Тереньгульский район | 43320,1 | 44079,7 | 52660,3 | 57400,5 | 49793,7 |
| 19 | Ульяновский район | 52983,5 | 57696,2 | 67468,3 | 74189,8 | 62296,3 |
| 20 | Цильнинский район | 80252,7 | 82220,8 | 92631,9 | 100818,6 | 87402,8 |
| 21 | Чердаклинский район | 66076,1 | 68927,3 | 73661,5 | 81001,2 | 66853,2 |
|  | **Итого по районам** | **1192519,7** | **1228292,3** | **1389653,1** | **1517138,5** | **1303426,3** |
| 22  | Димитровград |   | 3324,8 | 7317,7 | 5685,6 | 4877,1 |
| 23  | г. Новоульяновск | 3373,8 | 3456,9 | 9678,3 | 10172,8 | 6693,9 |
|  | **Итого по городам** | **3373,8** | **6781,7** | **16996** | **15858,4** | **11571** |
|  | **Итого по районам и городам** | **1195893,5** | **1235074,0** | **1406649,1** | **1532996,9** | **1314997,3** |

Рис. 35. **Анализ предоставления дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов в 2013-2017 гг. (млн рублей)**

**1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»**

Объём прочих межбюджетных трансфертов общего характера на 2015 год запланирован 206644,8 тыс. рублей, что на 716537,0 тыс. рублей, или на 77,6 процента, меньше, чем в 2014 году.

 Главными распорядителями субсидий и субвенций по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)» определены Министерство финансов Ульяновской области и Министерство экономического развития Ульяновской области.

Таблица 29

**Анализ предоставления межбюджетных трансфертов в 2013-2017 годах**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2013 год отчёт** | **Уточнённый план на 2014 год** | **Проект** | **Изменение расходов, процентов к предыдущему году** |
| **2015****год** | **2016****год** | **2017****год** | **2015****год** | **2016****год** | **2017****год** |
| **Прочие межбюджетные трансферты общего характера, в том числе:** | **1812370,4** | **943181,8** *(в том числе 20000,0 раздел 14 02)* | **206644,8** | **149507,3** | **149507,3** | **78,1** | **27,6** | **27,6** |
| реализация мероприятий по развитию инфраструктуры муниципального образования «город Димитровград» | 121877,3 | 86250,0 | 57137,5 | - | - | 33,8 | - | - |
| софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения  | 1574770,6 | 714383,6 | - | - | - | - | - | - |
| государственная программа Ульяновской области «Управление государственными финансами Ульяновской области» на 2015-2019 годы, в том числе: |  |  | 149507,3 | 149507,3 | 149507,3 | - | - | - |
| субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с расчётом и предоставлением дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений | 115722,5 | 122548,2 | 129507,3 | 129507,3 | 129507,3 | - | - | -- |
| дотации муниципальным образованиям Ульяновской области в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Ульяновской области |  | 8000,0 | 8000,0 | 8000,0 | 8000,0 | - | - | - |
| дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов Ульяновской области, достигших наилучших результатов по увеличению налогового потенциала |  | 8000,0 | 8000,0 | 8000,0 | 8000,0 | - | - | - |
| дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов Ульяновской области в целях достижения наилучшего показателя увеличения налоговых и неналоговых доходов |  | 4000,0 | 4000,0 | 4000,0 | 4000,0 | - | - | - |

Субвенции бюджетам муниципальных районов Ульяновской области на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с расчётом и предоставлением дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений на 2015 год предусматриваются 21 муниципальным образованиям.

Таблица 30

**Субвенции бюджетам муниципальных районов Ульяновской области на финансовое обеспечение расходных обязательств в 2013-2015 годах**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п\п** | **Наименование муниципального образования**  | **2013 год отчёт** | **2014 год уточнённый план** | **2015 год проект** | **2016 год проект**  | **2017 год проект**  |
| 1 | Базарносызганский район | 2072,7 | 2343,4 | 2430,1 | 2430,1 | 2430,1 |
| 2 | Барышский район | 9877,6 | 10434,4 | 10988,2 | 10988,2 | 10988,2 |
| 3 | Вешкаймский район | 4420,7 | 4612,8 | 4833,7 | 4833,7 | 4833,7 |
| 4 | Инзенский район | 7598,1 | 7992,3 | 8373,2 | 8373,2 | 8373,2 |
| 5 | Карсунский район | 5664,1 | 5944,9 | 6233,7 | 6233,7 | 6233,7 |
| 6 | Кузоватовский район | 5019,4 | 5254,2 | 5520,5 | 5520,5 | 5520,5 |
| 7 | Майнский район | 5825,2 | 6166,9 | 6524,2 | 6524,2 | 6524,2 |
| 8 | Мелекесский район | 8381 | 8929,6 | 9509 | 9509 | 9509 |
| 9 | Николаевский район | 6101,5 | 6388,9 | 6709,1 | 6709,1 | 6709,1 |
| 10 | Новомалыклинский р. | 3476,7 | 3675,5 | 3909,3 | 3909,3 | 3909,3 |
| 11 | Новоспасский район | 5111,5 | 5402,2 | 5731,8 | 5731,8 | 5731,8 |
| 12 | Павловский район | 3384,6 | 3552,1 | 3724,4 | 3724,4 | 3724,4 |
| 13 | Радищевский район | 3177,4 | 3305,4 | 3460,2 | 3460,2 | 3460,2 |
| 14 | Сенгилеевский район | 5295,7 | 5673,5 | 5996 | 5996 | 5996 |
| 15 | Старокулаткинский р. | 3269,5 | 3379,4 | 3486,6 | 3486,6 | 3486,6 |
| 16 | Старомайнский район | 4098,4 | 4341,5 | 4596 | 4596 | 4596 |
| 17 | Сурский район | 4351,7 | 4563,5 | 4780,9 | 4780,9 | 4780,9 |
| 18 | Тереньгульский район | 4259,6 | 4514,1 | 4780,9 | 4780,9 | 4780,9 |
| 19 | Ульяновский район | 8450,1 | 9053 | 9693,9 | 9693,9 | 9693,9 |
| 20 | Цильнинский район | 6262,7 | 6586,2 | 6946,9 | 6946,9 | 6946,9 |
| 21 | Чердаклинский район | 9624,3 | 10434,4 | 11278,7 | 11278,7 | 11278,7 |
|  | **Итого по районам** | **115722,5** | **122548,2** | **129507,3** | **129507,3** | **129507,3** |

Снижение объёма межбюджетных трансфертов связано в первую очередь с передачей на региональный уровень полномочий по обеспечению административно -управленческой, учебно-вспомогательной и обслуживающей деятельностью школ и детских садов.

В тоже время в 2015 году сохраняется механизм стимулирования муниципальных образований. В очередном финансовом году также предусматривается три вида поощрения муниципальных образований на общую сумму 20000,0 тыс. рублей:

- за достижение наилучших показателей налогового потенциала;

- по результатам комплексной оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления;

- за увеличение налоговых и неналоговых доходов.

Рис. 36. **Предоставление межбюджетных трансфертов в 2013-2017 годах (млн рублей)**

**Сбалансированность проекта бюджета,**

**источники дефицита областного бюджета**

 Бюджет Ульяновской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сбалансирован. Дефицит областного бюджета в 2015 году запланирован в сумме 3761250,0 тыс. рублей (14,2 процента общего годового объёма доходов бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений), в 2016 году - 2873894,0 тыс. рублей (10,0 процентов), в 2017 году - 3004423,4 тыс. рублей (10,0 процентов).

Размер дефицита бюджета не превышает предельного значения, установленного статьёй 92.1 Бюджетного кодекса РФ - 15 процентов общего годового объёма доходов бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений.

 Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 95 Бюджетного кодекса РФ.

Информация об источниках финансирования дефицита областного бюджета представлена в таблице 30.

Таблица 31

**Источники финансирования дефицита областного бюджета**

тыс. рублей

| **Наименование показателей** | **Сумма** |
| --- | --- |
| **на 2015 год** | **на 2016 год** | **на 2017 год** |
| Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета | ***3761250,0*** | ***2873894,0*** | ***3004423,4*** |
| Кредиты кредитных организаций: | **4932697,1** | **4210144,0** | **3280423,4** |
|  - получение кредитов | 7932697,1 | 9310144,0 | 7480423,4 |
|  - погашение кредитов | -3000000,0 | -5100000,0 | -4200000,0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | **-1076111,1** | **-1465100,0** | **-180000,0** |
|  - получение бюджетных кредитов | 2000000,0 | - | - |
|  - погашение бюджетных кредитов | -3076111,1 | -1465100,0 | -180000,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета: | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
|  - увеличение остатков средств бюджетов | -43326905,5 | -43875457,4 | -43292297,2 |
|  - уменьшение остатков средств бюджета | 43326905,5 | 43875457,4 | 43292297,2 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | **-95336,0** | **128850,0** | **-96000,0** |
|  - акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности  | 664,0 | 224850,0 | 0,0 |
|  - исполнение государственных и муниципальных гарантий | -96000,0 | -96000,0 | -96000,0 |
|  - возврат бюджетных кредитов, предоставленных для покрытия временных кассовых разрывов | 50000,0 | 50000,0 | 50000,0 |
|  - предоставление бюджетных кредитов для покрытия временных кассовых разрывов | -50000,0 | -50000,0 | -50000,0 |

Источники покрытия дефицита бюджета в 2015 году:

кредиты кредитных организаций - 4932697,1 тыс. рублей;

бюджетные кредиты - (-) 1076111,1тыс. рублей;

иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов – (-) 95336,0 тыс. рублей.

В 2015 году планируется предоставление из областного бюджета кредитов местным бюджетам и их возврат в сумме 50000,0 тыс. рублей.

В 2015 году не запланирован возврат бюджетных кредитов от юридических лиц. Сумма задолженности юридических лиц по бюджетным кредитам, выданным из областного бюджета Ульяновской области, по состоянию на 01.10.2014 составила 184345,8 тыс. рублей (основной долг), в том числе 178911,6 тыс. рублей - долг ОГУП «Ульяновскагропромпродукт» (правопреемником прав и обязанностей является ОГУП «Имущество», которое находится с 2013 года в стадии ликвидации), в том числе:

158661,6 тыс. рублей - по бюджетным кредитам, выделенным на формирование регионального фонда зерна;

20250,0 тыс. рублей - за приобретение техники на условиях лизинга.

Кроме того, Министерством финансов Ульяновской области начислены пени за несвоевременный возврат бюджетных кредитов в сумме 119988,7 тыс. рублей.

По информации Министерства финансов Ульяновской области, долг ОГУП «Имущество» до настоящего времени не погашен, возврат задолженности будет осуществляться по мере продажи имущества предприятия в соответствии с установленной очерёдностью.

**Государственный долг Ульяновской области**

Проведение долговой политики в 2015-2017 годах будет исходить из целей обеспечения сбалансированности областного бюджета Ульяновской области путём привлечения бюджетных кредитов и кредитов банков.

Статьёй 2 законопроекта установлен верхний предел объёма государственного внутреннего долга, предельный объём государственного долга и предельные объёмы расходов на обслуживание государственного долга Ульяновской области.

Рис. 37. **Изменение государственного долга Ульяновской области в 2010-2015 гг., млн рублей**

Верхний предел государственного внутреннего долга Ульяновской области на 01.01.2016 года установлен в сумме 18294513,7 тыс. рублей, фактически на момент составления проекта бюджета государственный долг составлял 14071211,1 тыс. рублей при плане 17054815,3 тыс. рублей, т.е. планируется, что за 2015 год государственный долг увеличится на 30 процентов.

На 01.01.2017 верхний предел государственного долга планируется в сумме 21005180,1 тыс. рублей, т.е. планируется, что за 2016 год государственный долг увеличится на 14,8 процента.

На 01.01.2018 верхний предел государственного долга планируется в сумме 24071225,8 тыс. рублей, т.е. за 2017 год государственный долг увеличится на 14,6 процента.

Таким образом, за 2015-2017 годы государственный долг Ульяновской области планируется увеличить на 10000014,7 тыс. рублей, или в 1,7 раза.

Предельный объём государственного долга не превышает ограничение, установленное ст. 107 Бюджетного кодекса РФ (общий годовой объём доходов областного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений):

Таблица 32

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Годы** | **Предельный объём государственного долга** | **Налоговые и неналоговые доходы** |
| **2015**  | 24003908,2 | 25503818,5 |
| **2016**  | 27237941,1 | 27776676,1 |
| **2017** | 28153264,5 | 29051413,4 |

**Выводы и замечания Счётной палаты Ульяновской области по проекту закона Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»**

**к первому чтению**

1. Проект закона Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» внесён в Законодательное Собрание Ульяновской области в установленный срок.

 Документы и материалы, представленные одновременно с законопроектом, в целом соответствуют требованию статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и части 4 статьи 8 Закона Ульяновской области от 02.10.2012 № 123-ЗО «Об особенностях бюджетного процесса в Ульяновской области».

Состав показателей, представленных в законопроекте, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. Макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Ульяновской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов характеризуются снижением темпов роста региональной экономики. При этом значения большинства ключевых макроэкономических показателей в Ульяновской области по базовому варианту региональным Минэкономразвития прогнозируются выше общероссийских.

Согласно данным прогноза, объём валового регионального продукта (ВРП) Ульяновской области вырастет в 2014 году на 1,1 процента (в целом по РФ валовый внутренний продукт (ВВП) вырастет на 1,2 процента), рост промышленного производства составит 2,0 процента (в РФ - 1,6 процента), рост выпуска сельскохозяйственной продукции - 7,0 процентов (в РФ - 2,7 процента), реальные располагаемые доходы населения области увеличатся на 2,8 процента (в РФ - на 0,4 процента).

Основные параметры законопроекта об областном бюджете Ульяновской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в целом соответствуют ключевым показателям прогноза социально-экономического развития региона на 2015-2017 годы.

**3.** Объём доходов областного бюджета Ульяновской области на 2015 год прогнозируется в сумме 33343544,4 тыс. рублей (95,7 процента к уточнённому плану 2014 года).

Снижение уровня доходов обусловлено тем, что безвозмездные поступления запланированы не в полном объёме, плановые показатели будут уточняться в ходе исполнения федерального бюджета в 2015 году.

В структуре доходов налоговые и неналоговые доходы составляют 79 процентов, безвозмездные поступления из федерального бюджета - 21 процент.

 **4.**Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2015 году запланированы в сумме 26453405,4 тыс. рублей, темп их роста к уточнённому плану на 2014 год составит 109,1 процента.

 Налоговые и неналоговые доходы на 2014-2016 годы, как и в предыдущие годы, запланированы на основании сведений, представленных главными администраторами доходов.

 **5.**Налоговые доходы на 2015 год запланированы в сумме 26453405,4 тыс. рублей, прирост к отчётным данным 2013 года составит 12,5 процента, к уточнённому плану 2014 года  - 7,9 процента.

 Основные источники налоговых поступлений в 2015 году:

налог на доходы физических лиц - 9450904,0 тыс. рублей, или **35,7** процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

налог на прибыль организаций - 6444782,7 тыс. рублей, или **24,4** процента;

акцизы по подакцизным товарам (продукции) - 4881535,2 тыс. рублей, или **18,4** процента;

налог на имущество организаций - 2493324,9 тыс. рублей, или **9,4** процента.

**6.** В 2015 году планируется снижение поступлений по ряду доходных источников:

налога на прибыль организаций - на 372,2 млн рублей, или на 5,5 процента к уточнённому плану на 2014 год. Расчёты произведены Министерством финансов Ульяновской области с учётом ожидаемого исполнения за 2014 год (6540,1 млн рублей, что составит 95,9 процента к плану 2014 года), увеличения суммы убытка в 2,2 раза за январь-апрель 2014 года (сумма убытка составила 5341,5 млн рублей) и снижения суммы прибыли прибыльных организаций в 1,5 раза (сумма прибыли составила 3667,6 млн рублей);

доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты - на 428,0 млн рублей, или на 22,3 процента к уточнённому плану на 2014 год в связи со снижением ставок акцизов на нефтепродукты.

 **7.** При формировании налоговых доходов учтены:

 1) изменения, внесённые в Бюджетный кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 21.07.2014 № 249-ФЗ «О внесении изменений в статьи 50 и 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации» в части установления дополнительных доходных источников бюджетов субъектов, вступающие в силу с 01.09.2014 и с 01.01.2015:

 - государственная пошлина за действия уполномоченных органов субъектов Российской Федерации, связанные с лицензированием предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами в размере 100,0 процентов в областной бюджет. Сумма дополнительных поступлений на 2015 год прогнозируется в размере 400,0 тыс. рублей;

 - государственная пошлина за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг - по нормативу 50,0 процентов в областной бюджет. Сумма дополнительных поступлений на 2015 год прогнозируется в размере 135124,0 тыс. рублей.

2) планируемые изменения в соответствии с проектом Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ», касающиеся формирования регионального дорожного фонда:

 резкое повышение базовой ставки НДПИ (налога на добычу полезных ископаемых) по нефти более чем в 1,5 раза по сравнению с уровнем текущего года и такое же резкое снижение экспортных пошлин в течение трех лет 2015-2017 гг. (так называемый «налоговый манёвр» в нефтяной отрасли).

В целях предотвращения роста внутренних цен на нефть и топливо предусматривается поэтапное в течение 2015-2017 гг. снижение акцизов на нефтепродукты примерно вдвое.

По оценке Министерства финансов Ульяновской области, это приведёт к снижению доходной части консолидированного бюджета региона. Предполагается, что выпадающие доходы в результате налогового манёвра будут компенсированы за счёт иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности, выделяемых из федерального бюджета. В соответствии с проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» объём иных межбюджетных трансфертов на 2015 год для Ульяновской области составит 697406,7 тыс. рублей, на 2016 год - 503252,4 тыс. рублей, на 2017 год - 1034,4 тыс. рублей.

**8.** Прогноз выпадающих доходов областного бюджета в связи с предоставлением региональным законодательством налоговых льгот по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций и транспортному налогу по оценке Министерства финансов Ульяновской области, проведённой по данным налоговой статистической отчётности, в 2015 году составит 963110,8 тыс. рублей, что на 37,9 процента ниже уровня 2014 года, в 2016 году - 1205589,1 тыс. рублей, в 2017 году - 1366419,8 тыс. рублей.

**9.** По состоянию на 01.07.2014 общая сумма недоимки составила 400661,0 тыс. рублей (с учётом недоимки предприятий-банкротов), в том числе: по федеральным налогам, зачисляемым в областной бюджет, - 159649,0 тыс. рублей, по региональным налогам - 241012,0 тыс. рублей.

**10.** Неналоговые доходы на 2015 год запланированы в сумме 949586,9 тыс. рублей, удельный вес в доходной части бюджета составит 3,6 процента. При сравнительном анализе наблюдается увеличение неналоговых доходов в 2015 году на 349784,7 тыс. рублей, или на 58,3 процента к уточнённому плану на 2014 год и на 129246,3 тыс. рублей, или на 15,7 процента к отчётным показателям 2013 года.

Основные источники поступлений неналоговых доходов в 2015 году:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба - 657716,6 тыс. рублей;

- платежи при пользовании природными ресурсами - 161765,0 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 49151,9 тыс. рублей;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - 33618,7 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы - 23000,0 тыс. рублей.

 **11.** Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, включая доходы от продажи материальных и нематериальных активов, на 2015 год запланированы в сумме 56453,4 тыс. рублей, на уровне 2014 года.

12. Безвозмездные поступления запланированы на 2015 год в сумме 6890139,0 тыс. рублей, что составляет 64,9 процента к уровню предыдущего года, так как безвозмездные поступления запланированы не в полном объёме, ввиду отсутствия в проекте Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» распределения ряда субсидий в разрезе субъектов Российской Федерации.

**13.** Законопроектом на исполнение расходных обязательств в 2015 году бюджетные ассигнования запланированы в сумме 37104794,4 тыс. рублей, что составляет 94,5 процента к уточнённому плану на 2014 год (39278430,5 тыс. рублей). Снижение показателей обусловлено тем, что в 2015 году средства федерального бюджета запланированы не в полном объёме.

Расходы запланированы на 2016 год в сумме 37164357,4 тыс. рублей (на 0,2 процента выше уровня 2015 года), на 2017 год - 38766297,2 тыс. рублей (на 4,4 процента выше уровня 2016 года).

**14.** Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2015 году будут занимать, как и в предыдущем году, разделы: «Социальная политика» - 22,6 процента, «Здравоохранение» - 22,0 процента, «Образование» - 21,6 процента, «Национальная экономика» - 13,7 процента.

Расходы областного бюджета, в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2015 год, будут осуществлять 18 главных распорядителей бюджетных средств. При этом 86,3 процента расходов областного бюджета будут финансироваться 4 главными распорядителями: Министерством здравоохранения и социального развития Ульяновской области - 44,5 процента, Министерством образования и науки Ульяновской области - 21,1 процента, Министерством строительства, жилищно-коммунального комплекса и транспорта Ульяновской области - 11,3 процента, Министерством финансов Ульяновской области - 9,4 процента.

**15.** Особенности представленного законопроекта по расходам:

1. При расчёте объёма средств на исполнение расходных обязательств учтены среднегодовые индексы потребительских цен: на 2015 год - 107,0 процента, на 2016 год - 106,5 процента, на 2017 год - 106,2 процента.

2. Ассигнования на выплату заработной платы работников областных государственных учреждений и областных государственных гражданских служащих запланированы с учётом индексации с 1 октября 2015 года на 5 процентов.

3. Стипендиальный фонд для студентов областных образовательных учреждений профессионального образования запланирован с учётом индексации с 1 сентября 2015 года - на 4,5 процента, с 1 сентября 2016 года - на 4,5 процента, с 1 сентября 2017 года - на 4,3 процента.

4. Публичные нормативные и приравненные к ним обязательства запланированы с учётом прогнозируемого уровня инфляции в 2015 году - на 6,5 процента, в 2016 году - на 6,3 процента, в 2017 году - на 6,0 процентов.

5. Индексация материальных затрат (за исключением расходов на оплату коммунальных услуг, приобретение продуктов питания, медикаментов, ГСМ) к уточнённому плану 2014 года (по состоянию на 01.07.2014) на 2015 год - 0,95; на 2016 год - 0,9; на 2017 год - 0,85.

 16. Дефицит областного бюджета в 2015 году запланирован в сумме 3761250,0 тыс. рублей (14,2 процента общего годового объёма доходов бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений), в 2016 году - 2873894,0 тыс. рублей (10,0 процентов), в 2017 году - 3004423,4 тыс. рублей (10,0 процентов).

Размер дефицита бюджета не превышает предельного значения, установленного статьёй 92.1 Бюджетного кодекса РФ - 15 процентов общего годового объёма доходов бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений.

 Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 95 Бюджетного кодекса РФ.

Источники покрытия дефицита бюджета в 2015 году:

кредиты кредитных организаций - 4932697,1 тыс. рублей;

бюджетные кредиты - (-) 1076111,1тыс. рублей;

иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов – (-) 95336,0 тыс. рублей.

**17.** Верхний предел государственного внутреннего долга Ульяновской области на 01.01.2016 года установлен в сумме 18294513,7 тыс. рублей, фактически на момент составления проекта бюджета государственный долг составлял 14071211,1 тыс. рублей при плане 17054815,3 тыс. рублей, т.е. планируется, что за 2015 год государственный долг увеличится на 30 процентов.

На 01.01.2017 верхний предел государственного долга планируется в сумме 21005180,1 тыс. рублей, т.е. планируется, что за 2016 год государственный долг увеличится на 14,8 процента.

На 01.01.2018 верхний предел государственного долга планируется в сумме 24071225,8 тыс. рублей, т.е. за 2017 год государственный долг увеличится на 14,6 процента.

Таким образом, за 2015-2017 годы государственный долг Ульяновской области планируется увеличить на 10000014,7 тыс. рублей, или в 1,7 раза.

 Предельный объём государственного долга не превышает ограничение, установленное ст. 107 Бюджетного кодекса РФ (общий годовой объём доходов областного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений).

**18.** В 2015 году не запланирован возврат бюджетных кредитов от юридических лиц. Сумма задолженности юридических лиц по бюджетным кредитам, выданным из областного бюджета Ульяновской области, по состоянию на 01.10.2014 составила 184345,8 тыс. рублей (основной долг), в том числе 178911,6 тыс. рублей - долг ОГУП «Ульяновскагропромпродукт» (правопреемником прав и обязанностей является ОГУП «Имущество», которое находится с 2013 года в стадии ликвидации), в том числе:

158661,6 тыс. рублей - по бюджетным кредитам, выделенным на формирование регионального фонда зерна;

20250,0 тыс. рублей - за приобретение техники на условиях лизинга.

Кроме того, Министерством финансов Ульяновской области начислены пени за несвоевременный возврат бюджетных кредитов в сумме 119988,7 тыс. рублей.

По информации Министерства финансов Ульяновской области, долг ОГУП «Имущество» до настоящего времени не погашен, возврат задолженности будет осуществляться по мере продажи имущества предприятия в соответствии с установленной очерёдностью.

**19.** Замечания к проекту закона Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»:

пункты 1 и 2 статьи 16 проекта фактически дублируют положения абзаца девятого пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Что касается пунктов 4-7 статьи 16 законопроекта, то их реализация позволит осуществлять внесение практически любых изменений в бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи без учёта позиции Законодательного Собрания Ульяновской области и без внесения изменений в областной закон о бюджете.

**Счётная палата Ульяновской области полагает целесообразным рекомендовать Правительству Ульяновской области:**

**1.** Статью 16 законопроекта исключить или рассматривать в редакции, которая сохранила бы рычаги осуществления парламентского контроля при планировании и исполнении бюджета.

 **2.** Обеспечить ежеквартальное рассмотрение выполнения условий, установленных при предоставлении налоговых льгот организациям по налогам, зачисляемым в региональный бюджет, с целью анализа эффективности действия налоговой политики, проводимой в Ульяновской области.

 **3.** В течение 2015 года вернуться к рассмотрению вопроса о Прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Ульяновской области на 2015 год и основных направлениях политики Ульяновской области в сфере приватизации на 2016 - 2017 годы с учетом результатов контрольного мероприятия по проверке законности и результативности соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом казны Ульяновской области, проведенного Счётной палатой Ульяновской области, с целью привлечения дополнительных доходов в областной бюджет Ульяновской области.

В целом, законопроект соответствует положениям Бюджетного кодекса РФ, и причин для его отклонения в первом чтении Счётная палата Ульяновской области не усматривает.

**Председатель Счётной палаты**

**Ульяновской области И.И. Егоров**