Заключение

на проект закона Ульяновской области «Об областном бюджете   
Ульяновской области на 2016 год»

к первому чтению

Общие положения

Заключение на проект закона Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2016 год» (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 07.10.2015 №143-ЗО «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проектов областного бюджета Ульяновской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2016 год», 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 налоговой политики Ульяновской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, утверждённых Губернатором Ульяновской области 16.10.2015, Основных направлениях бюджетной политики Ульяновской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, утверждённых Губернатором Ульяновской области 16.10.2015, а также основные параметры прогноза социально-экономического развития Ульяновской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, перечень государственных программ Ульяновской области, утверждённый распоряжением Правительства Ульяновской области от 12.08.2013 №543-пр (в редакции от 24.12.2013 №838-пр, от 30.05.2014 №370-пр, от 20.11.2014 №766-пр).

Анализ показателей доходов и расходов законопроекта проведён в сравнении с показателями Закона Ульяновской области от 02.12.2014 №190-ЗО «Об областном бюджете Ульяновской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» с учётом внесённых изменений (последнее изменение внесено Законом Ульяновской области от 05.11.2015 №152-ЗО) и Росписи расходов областного бюджета Ульяновской области на 2015 год по состоянию на 01.11.2015 года.

Законопроект внесён Губернатором Ульяновской области письмом от 06.11.2015 №73-Г-01/25834исх. на рассмотрение и утверждение Законодательного Собрания Ульяновской области 09.11.2015, т.е. в срок, установленный подпунктом а пункта 1 статьи 2 Закона Ульяновской области от 07.10.2015 №143-ЗО «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проектов областного бюджета Ульяновской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области на 2016 год» (не позднее 10 ноября 2015 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».

В предыдущие годы проект бюджета формировался на трёхлетний период, но в связи со сложившейся в стране финансово-экономической ситуацией на федеральном уровне было принято решение о разработке главного финансового документа на однолетний срок (Федеральный закон от 30.09.2015 №273-ФЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год, о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу статьи 3 Федерального закона «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации»).

**Основные параметры прогноза исходных макроэкономических**

**показателей для формирования проекта бюджета**

Параметры прогноза социально-экономического развития Ульяновской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (далее - прогноз) были разработаны Правительством Ульяновской области в соответствии с рекомендациями Минэкономразвития России в двух вариантах.

**Вариант 1 (базовый)** предполагает продолжение действия санкций в отношении РФ со стороны США и ЕС на протяжении всего прогнозного периода. Это означает сохранение ограничений доступа к мировому рынку капитала для российских компаний и достаточно высокий уровень чистого оттока капитала из частного сектора, связанный с погашением внешнего долга.

**Вариант 2 (оптимистичный)** базируется на предположении о более позитивной конъюнктуре рынка энергоносителей и частичной отмене экономических санкций с 2016 года.

В качестве основного для формирования проекта областного бюджета Ульяновской области по рекомендации Минэкономразвития России 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 2012-2014 годах, ожидаемое Минэкономразвития Ульяновской области значение за 2015 год и прогноз на 2016 год представлены далее.

Рис.1. **Объём валового регионального продукта Ульяновской области в 2012-2016 годах, млрд. рублей**

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

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

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

Таблица 1

**Сравнение прогнозных значений, рассчитанных Министерством экономики и планирования (Министерством экономического развития) Ульяновской области на 2012-2014 годы, и фактических показателей развития экономики Ульяновской области**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012 | | | 2013 | | | 2014 | | |
| прогноз | факт | отклонение | прогноз | факт | отклонение | прогноз | факт | отклонение |
| ВРП,  млрд. руб. | 237,0 | 244,2 | 3,0% | 244,7 | 260,3 | 6,4% | 328,6 | 279,1\* | -15,1% |
| Фонд заработной платы,  млрд. руб. | 83,3 | 82,6 | - 0,8% | 93,8 | 91,0 | - 3,0% | 105,3 | 98,2 | -7,0% |
| Прибыль, млрд. руб. | 16,2 | 18,0 | 11,1% | 18,2 | 17,2 | -5,3% | 19,8 | 16,9 | -14,7% |
| Инвестиции в основной капитал, млрд. руб. | 51,5 | 73,0 | 41,7% | 80,9 | 76,2 | -5,8% | 91,7 | 82,2 | -10,4% |

\* - оценка Минэкономразвития Ульяновской области

Прогноз рассчитан на то, что динамика основных показателей, характеризующих развитие экономики области, в 2016-2018 годах будет умеренной.

Таблица 2

Основные показатели развития экономики Ульяновской области

в 2012–2018 годах\*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Отчёт 2012 года | Отчёт 2013 года | Отчёт 2014 года | Оценка 2015 года | Прогноз 2016 года | Прогноз 2017 года | Прогноз 2018 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Валовый региональный продукт (ВРП) | | | | | | | |
| 1.Объём ВРП в действующих ценах, млн. рублей | 244230 | 260341 | 279085\*\* | 295635 | 322777 | 355991 | 393505 |
| 2.Индекс физического объёма ВРП в сопоставимых ценах (в процентах к предыдущему году) | 102,5 | 102,0 | 100,0\*\* | 99,0 | 101,0 | 102,5 | 103,5 |
| 3.Индекс-дефлятор объёма ВРП (в процентах к предыдущему году) | 106,5 | 106,1 | 107,2\*\* | 107,0 | 108,1 | 107,6 | 106,8 |
| **Индексы основных показателей развития экономики**  **(в процентах к предыдущему году, в сопоставимых ценах)** | | | | | | | |
| 4.Промышленное производство | 102,5 | 99,4 | 100,7 | 105,0 | 100,0 | 102,1 | 103,3 |
| 5.Производство продукции  сельского хозяйства | 88,2 | 106,4 | 96,5 | 97,1 | 105,1 | 102,7 | 103,0 |
| 6.Инвестиции в основной капитал | 117,5 | 100,3 | 103,2 | 101,0 | 100,0 | 102,5 | 103,2 |
| 7.Объём работ, выполненных по виду деятельности «строительство» | 116,2 | 110,8 | 104,3 | 100,0 | 102,0 | 103,5 | 105,0 |
| 8.Оборот розничной торговли | 109,6 | 105,5 | 101,1 | 87,0 | 101,0 | 102,5 | 103,0 |
| 9. Фонд начисленной заработной платы всех работников | 115,2 | 111,7 | 107,6 | 105,3 | 108,3 | 109,4 | 110,1 |
| 10.Реальные располагаемые денежные доходы населения | 108,9 | 105,7 | 107,5 | 94,0 | 102,8 | 103,9 | 105,7 |
| 11.Индекс потребительских цен за период с начала года | 106,5 | 106,8 | 111,4 | 113,0 | 107,0 | 106,8 | 106,0 |
| 12.Прибыль прибыльных организаций | 109,5 | 84,0 | 98,4 | в 2,5 р.\*\*\* | 102,0 | 105,0 | 107,0 |

\* - согласно прогнозу, представленному Минэкономразвития Ульяновской области

\*\* - оценка Минэкономразвития Ульяновской области

\*\*\*- январь-июнь 2015 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 2016-2017 годы, от прогнозных значений, взятых за основу при формировании проекта областного бюджета Ульяновской области на 2016 год.

Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей развития Российской Федерации и Ульяновской области представлен в таблице.

Таблица 3

**Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей Российской Федерации и Ульяновской области в 2012-2016 годах\***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Отчёт 2012 года | Отчёт 2013 года | Отчёт 2014 года | Оценка  2015 года | Прогноз 2016 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Темпы роста ВРП Ульяновской области и ВВП РФ,   в сопоставимых ценах, в процентах к предыдущему году | | | | |  |
| Ульяновская область | 102,5 | 102,0 | 100,0 | 99,0 | 101,0 |
| Российская Федерация | 103,4 | 101,3 | 100,6 | 97,2 | 102,3 |
| 1. Индекс потребительских цен,   в процентах к декабрю предыдущего года | | | | |  |
| Ульяновская область | 106,5 | 106,8 | 108,1 | 113,0 | 107,0 |
| Российская Федерация | 106,6 | 106,5 | 111,4 | 111,9 | 107,0 |
| 1. Индекс промышленного производства,   в процентах к предыдущему году | | | | |  |
| Ульяновская область | 102,5 | 99,4 | 100,7 | 105,0 | 100,0 |
| Российская Федерация | 103,4 | 100,4 | 101,7 | 98,7 | 101,5 |
| 1. **Индекс производства продукции сельского хозяйства,**   в процентах к предыдущему году | | | | |  |
| Ульяновская область | 88,2 | 106,4 | 96,5 | 97,1 | 105,1 |
| Российская Федерация | 95,2 | 106,2 | 103,7 | 100,9 | 101,9 |
| 1. Инвестиции в основной капитал,   в сопоставимых ценах, в процентах к предыдущему году | | | | |  |
| Ульяновская область | 117,5 | 100,3 | 103,2 | 101,0 | 100,0 |
| Российская Федерация | 106,8 | 100,8 | 97,3 | 89,4 | 103,1 |
| 1. Оборот розничной торговли,   в сопоставимых ценах, в процентах к предыдущему году | | | | |  |
| Ульяновская область | 109,6 | 105,5 | 101,1 | 87,0 | 101,0 |
| Российская Федерация | 106,3 | 103,9 | 102,5 | 91,8 | 101,5 |
| **7. Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата***,* руб. | | | | |  |
| Ульяновская область | 17 107,4 | 19 186,9 | 21 270,0 | 22760,0 | 24 620,0 |
| Российская Федерация | 26 629,0 | 29 792,0 | 32 611,0 | 33 863,0 | 36 990,0 |
| **8. Реальные располагаемые доходы населения***,*  в процентах к предыдущему году | | | | |  |
| Ульяновская область | 108,9 | 105,7 | 107,5 | 94,0 | 102,8 |
| Российская Федерация | 104,6 | 104,0 | 99,2 | 92,2 | 101,1 |
| 9. Доля фонда заработной платы в ВРП (ВВП),  в процентах | | | | |  |
| Ульяновская область | 33,8 | 34,5 | 35,2 | 35,0 | 34,7 |
| Российская Федерация | 23,6 | 24,7 | 24,9 | 24,7 | 24,3 |

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

Вывод

Макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Ульяновской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов характеризуются постепенным увеличением темпов роста региональной экономики.

Согласно данным прогноза, объём валового регионального продукта (ВРП) Ульяновской области вырастет в 2016 году на 1,0 процент (в целом по РФ валовый внутренний продукт (ВВП) вырастет на 2,3 процента), объём промышленного производства сохранится на уровне 2015 года (в РФ вырастет на 1,5 процента), выпуск сельскохозяйственной продукции увеличится на 5,1 процента (в РФ - на 1,9 процента), реальные располагаемые доходы населения области увеличатся на 2,8 процента (в РФ - на 1,1 процента).

Основные параметры законопроекта об областном бюджете Ульяновской области на 2016 год в целом соответствуют ключевым показателям прогноза социально-экономического развития региона на 2016-2018 годы.

**ДОХОДЫ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА**

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

Объём доходов областного бюджета Ульяновской области на 2016 год прогнозируется в сумме 37015784,5 тыс. рублей, что составляет 103,4 процента к отчёту за 2014 год; 97,6 процента к уточнённому бюджету на 2015 год и 95,4 процента к ожидаемому исполнению за 2015 год.

Снижение уровня доходов по сравнению с ожидаемым исполнением за 2015 год обусловлено тем, что безвозмездные поступления запланированы не в полном объёме, плановые показатели будут уточняться в ходе исполнения федерального бюджета в 2016 году.

Таблица 4

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

**Ульяновской области в 2005-2015 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 | 23781,9 | 24783,5 | 1001,6 | 104,2 |
| 2015 (оценка) | 26453,4 | 28889,4 | 2436,0 | 109,2 |

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

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

Таблица 5

Структура доходной части областного бюджета на 2016 год

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Отчёт за  2014 год | | Уточнённый бюджет на 2015 год | | Ожидаемое исполнение  за 2015 год | | Проект на  2016 год | | Темп роста, % | | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % | сумма | % | к отчёту за 2014 год | к уточнённому бюджету на 2015 год | к ожидаемому исполнению за 2015 год |
| Налоговые и неналоговые | 24783455,0 | 69,2 | 28889433,573 | 76,2 | 28889433,6 | 74,5 | 30738940,8 | 83 | 124,0 | 106,4 | 106,4 |
| Безвозмездные поступления | 11014397,4 | 30,8 | 9015758,1465 | 23,8 | 9901088,4 | 25,5 | 6276843,7 | 17 | 57,0 | 69,6 | 63,4 |
| Итого: | 35797852,4 | 100 | 37905191,7195 | 100 | 38790522,0 | 100 | 37015784,5 | 100 | 103,4 | 97,6 | 95,4 |

**Налоговые и неналоговые доходы**

В соответствии с законопроектом в 2016 году налоговые и неналоговые доходы областного бюджета составят 30738940,8 тыс. рублей.

Таблица 6

**Соотношение налоговых и неналоговых доходов к валовому региональному продукту в 2013-2016 годах**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2013 год**  **отчёт** | **2014 год**  **отчёт** | **2015 год**  **оценка** | **2016 год**  **проект** |
| Валовый региональный продукт (ВРП), млн рублей | 260340,6 | 279085,1 | 295634,9 | 322777,1 |
| Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета Ульяновской области, млн рублей | 23481,5 | 24783,5 | 28889,4 | 30738,9 |
| Доля налоговых и неналоговых доходов в валовом региональном продукте, % | **9,0** | **8,9** | **9,8** | **9,5** |

Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2016 году запланированы в сумме 30738940,8 тыс. рублей, темп их роста к уточнённому плану на 2015 год составит 106,4 процента.

Налоговые и неналоговые доходы на 2016 год, как и в предыдущие годы, запланированы на основании сведений, предоставленных главными администраторами доходов.

При формировании налоговых доходов учтено:

1. Изменение с 01.01.2016 срока внесения платежей за негативное воздействие на окружающую среду в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2014 №219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» - отчётным периодом для перечисления платы будет календарный год, в настоящее время оплата поквартальная;

2. Передача с регионального бюджета в бюджеты муниципальных районов норматива отчисления налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения - в размере 10,0 процентов.

В 2016 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, 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, осуществляющие подготовку специалистов соответствующего уровня согласно перечню должностей авиационного персонала гражданской авиации; организации, реализовавшие 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); организации, уполномоченные в сфере формирования и развития инфраструктуры промышленных зон, - сроком на 5 лет со дня, следующего за днём истечения срока использования права на применение налоговой ставки в размере «ноль» процентов; организации авиационной промышленности, осуществляющие производство и реализацию воздушных судов (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2015);

по ставке 0,15 процента: организации, осуществляющие на территории Ульяновской области деятельность по управлению аэропортами, обслуживающими не менее 100 рейсов воздушных судов по маршрутам регулярных воздушных перевозок пассажиров и багажа в месяц, в отношении имущества, входящего в состав аэровокзалов указанных аэропортов;

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); товарищества собственников жилья;

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 автотранспорта общего пользования - в отношении транспортных средств, осуществляющих перевозки пассажиров (кроме такси) по тарифам, регулируемым органами государственной власти (организации, имеющие более 60% доходов от регулируемых перевозок);

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 2013-2016 гг.**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоги** | **Факт 2013 года** | **Факт 2014 года** | **Оценка на 2015 год** | **Прогноз на 2016 год** | **Темп прироста 2016 года, %** | | |
| **к 2013 году** | **к 2014 году** | **к 2015 году** |
| Налог на прибыль организаций | 235997,0 | 252526,0 | 233143,5 | 378470,2 | + 60,4 | + 49,9 | **+ 62,3** |
| Налог на имущество организаций | 1239566,0 | 1384512,0 | 782348,0 | 847263,0 | - 31,6 | - 38,8 | **+ 8,3** |
| Транспортный налог | 29305,0 | 24966,0 | 33284,8 | 33505,6 | + 14,3 | + 34,2 | **+ 0,7** |
| **ИТОГО:** | **1504868,0** | **1662004,0** | **1048776,3** | **1259238,8** | **- 16,3** | **- 24,2** | **+ 20,1** |

В 2016 году прогнозируется рост суммы выпадающих доходов:

по налогу на прибыль организаций: за счёт организаций, реализующих инвестиционные проекты; организаций, реализующих проекты жилищного строительства; организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, получивших документ о государственной аккредитации в установленном Правительством Российской Федерации порядке;

по налогу на имущество организаций: за счёт организаций, реализующих особо значимые инвестиционные проекты.

Согласно информации, представленной Министерством экономического развития Ульяновской области по результатам проведённой оценки эффективности налоговых льгот, предоставленных в 2014 году организациям, реализующим (реализовавшим) приоритетные и особо значимые инвестиционные проекты (письмо от 10.11.2015 №73-ИОГВ-03-01/3030исх.), в целом коэффициент эффективности предоставления налоговых льгот составил 3,98 (более 1,0).

Таблица 8

**Налоговые льготы, предоставленные организациям, реализующим (реализовавшим) инвестиционные проекты**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Годы** | **Количество организаций, реализующих (реализовавших) приоритетные инвестиционные проекты** | **Количество организаций, реализовавших особо значимые инвестиционные проекты** | **Сумма налоговых льгот** | **Сумма налоговых поступлений в консолидирован-ный бюджет Ульяновской области** | **Коэффи-**  **циент эффективности**  гр. 4 ÷ гр. 3 |
| *А* | *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| 2012  факт | 12 | - | 460797 | 2018945,9 | **4,38** |
| 2013  факт | 13 | 1 | 548398,5 | 1902321,2 | **3,47** |
| 2014  факт | 14 | 4 | 538474,4 | 2145780,5 | **3,98** |
| 2015  оценка | 7 | 9 | 484322,7 | 835374,8 | **1,72** |
| 2016  прогноз | 7 | 9 | 649674,1 | 1006676,4 | **1,55** |

На территории Ульяновской области в настоящее время предоставлены налоговые льготы ООО «СП ВИС-МОС», реализующему приоритетный туристический проект «Александровский парк».

По данным Министерства экономического развития Ульяновской области общий коэффициент эффективности предоставления налоговых льгот по указанному проекту за период 2011-2016 годов составит 13,9 (отношение суммы капитальных и иных вложений в туристический проект к сумме налоговых льгот).

По результатам проведения анализа целесообразности предоставления в 2014 году налоговых льгот организациям, осуществляющим деятельность на территории Ульяновской области, **Министерство экономического развития Ульяновской области внесло следующие предложения:**

**1.** **Сохранить** **налоговые льготы** следующим категориям налогоплательщиков:

организации авиационной промышленности, осуществляющие производство и реализацию воздушных судов (ЗАО «Авиастар-СП»);

организации, реализующие услуги по передаче авиационной техники во владение и пользование по договорам финансовой аренды (лизинга) (ООО «Лизинг-Авиа», ООО «ИФК Эссет Менеджмент», Филиал в г. Ульяновске ОАО «ВЭБ-лизинг»);

организации, осуществляющие текстильное и/или швейное производство (ОАО «Элегант», ООО «Номатекс»);

организации, уполномоченные в сфере формирования и развития инфраструктуры промышленных зон (АО «Корпорация развития Ульяновской области»);

организации осуществляющие перевозки пассажиров и багажа городским наземным электрическим транспортом (МУП «Ульяновскэлектротранс»);

организации автотранспорта общего пользования, осуществляющие перевозки пассажиров по тарифам, регулируемым органами государственной власти (в т.ч. ПАТП №1);

общественные объединения пожарной охраны (УОО ООО «Всероссийское добровольное пожарное общество» - по транспортному налогу).

**2.** Рассмотреть вопрос **об отмене налоговых льгот** для следующих категорий налогоплательщиков:

2.1. по налогу на имущество организаций: товарищества собственников жилья, общественные объединения пожарной охраны, организации, осуществляющие деятельность по организации отдыха и оздоровления детей до 18 лет - в связи с отсутствием востребованности применения налоговых льгот;

2.2. по налогу на прибыль организаций: товарищества собственников жилья - в связи с отсутствием востребованности применения налоговых льгот;

2.3. по транспортному налогу: организации - в отношении лёгких и сверхлегких гражданских воздушных судов, являющихся единичными экземплярами гражданских воздушных судов авиации общего назначения (НП «Содействие развитию гражданской авиации «Хелипорт Ульяновск», ООО «Дизель», ООО «АК «Бриг-Т-Самара», ООО «Симбирскавиа», АНО «Ульяновский авиационно-технический спортивный клуб») - в связи с непредоставлением отчётной информации.

**Недоимка по налогам и сборам**

**Реструктуризация задолженности по уплате налогов и сборов**

Согласно данным УФНС России по Ульяновской области, по состоянию на 01.07.2015 общая сумма задолженности по налоговым платежам составила 1115246,0 тыс. рублей (по федеральным налогам - 542789,0 тыс. рублей, по региональным налогам - 572457,0 тыс. рублей), в том числе общая сумма недоимки - 620154,0 тыс. рублей (по федеральным налогам - 271875,0 тыс. рублей, по региональным налогам - 348279,0 тыс. рублей).

Таблица 9

**Динамика сумм задолженности и недоимки по федеральным налогам, зачисляемым в областной бюджет, и региональным налогам**

**за период с 01.07.2014 по 01.07.2015**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоги** | **Задолженность** | | | **Недоимка** | | |
| **на 01.07.2014** | **на 01.07.2015** | **разница** | **на 01.07.2014** | **на 01.07.2015** | **разница** |
| *А* | *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| Налог на прибыль | 190554,0 | 281340,0 | + 90786,0 | 83738,0 | 149168,0 | + 65430,0 |
| НДФЛ | 169735,0 | 260089,0 | + 90354,0 | 75599,0 | 121348,0 | + 45749,0 |
| Акцизы | 752,0 | 1360,0 | + 608,0 | 312,0 | 1359,0 | + 1047,0 |
| ***Итого по федеральным налогам*** | ***361041,0*** | ***542789,0*** | ***+ 181748,0*** | ***159649,0*** | ***271875,0*** | ***+ 112226,0*** |
| Налог на имущество организаций | 194746,0 | 228442,0 | + 33696,0 | 97627,0 | 115863,0 | + 18236,0 |
| Транспортный налог с организаций | 33572,0 | 39423,0 | + 5851,0 | 13111,0 | 17623,0 | + 4512,0 |
| Транспортный налог с физических лиц | 221044,0 | 304592,0 | + 83548,0 | 130274,0 | 214793,0 | + 84519,0 |
| ***Итого по региональным налогам*** | ***449362,0*** | ***572457,0*** | ***+ 123095,0*** | ***241012,0*** | ***348279,0*** | ***+ 107267,0*** |
| **ВСЕГО:** | **810403,0** | **1115246,0** | **+ 304843,0** | **400661,0** | **620154,0** | **+ 219493,0** |

За период с 01.07.2014 по 01.07.2015 общая сумма задолженности по налоговым платежам возросла на 37,6 процента (на 304843,0 тыс. рублей), в том числе: по федеральным налогам - на 50,3 процента (на 181748,0 тыс. рублей), по региональным налогам - на 27,4 процента (на 123095,0 тыс. рублей).

Общая сумма недоимки за указанный период увеличилась на 54,8 процента (на 219493,0 тыс. рублей), из них: по федеральным налогам - на 70,3 процента (на 112226,0 тыс. рублей), по региональным налогам - на 44,5 процента (на 107267,0 тыс. рублей).

Основную долю недоимки по федеральным налогам на 01.07.2015 составляет недоимка по налогу на прибыль в сумме 149168,0 тыс. рублей (24,1 процента от общей суммы недоимки); основную долю недоимки по региональным налогам составляет недоимка по транспортному налогу с физических лиц в сумме 214793,0 тыс. рублей (34,6 процента от общей суммы недоимки).

По данным УФНС России по Ульяновской области, прогноз поступления платежей по графикам реструктуризации задолженности на 2016 год составит 343,0 тыс. рублей, прогноз поступления сумм недоимки в 2016 году составит 4550,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений в областной бюджет налогов по результатам контрольной работы налоговых органов на 2016 год составит 210000,0 тыс. рублей.

Таблица 10

**Ожидаемое поступление в областной бюджет по графикам реструктуризации задолженности за 2016-2018 годы**

**(включая проценты за пользование бюджетными средствами)**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налога** | **2016 год** | **2017 год**\* | **2018 год**\* |
| Налог на прибыль | 29,0 | 31,0 | 19,0 |
| Платежи за добычу подземных вод | 6,0 | 2,0 | 1,0 |
| Налог на имущество организаций | 8,0 | 8,0 | 8,0 |
| Налог на имущество предприятий | 54,0 | 54,0 | 54,0 |
| Налог на пользователей автодорог | 32,0 | 32,0 | 32,0 |
| Транспортный налог | 134,0 | 89,0 | 73,0 |
| Налог с продаж | 80,0 | 27,0 | 12,0 |
| **ИТОГО** | **343,0** | **243,0** | **199,0** |

\* - справочно

Таблица 11

**Ожидаемое поступление сумм недоимки за 2016-2018 годы**

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налога** | **2016 год** | **2017 год**\* | **2018 год**\* |
| Налог на прибыль | 800,0 | 800,0 | 800,0 |
| НДФЛ | 450,0 | 450,0 | 400,0 |
| ***Всего по федеральным налогам*** | ***1250,0*** | ***1250,0*** | ***1200,0*** |
| Налог на имущество | 1200,0 | 1200,0 | 1100,0 |
| Транспортный налог | 2100,0 | 2100,0 | 2000,0 |
| ***Всего по региональным налогам*** | ***3300,0*** | ***3300,0*** | ***3100,0*** |
| **ИТОГО** | **4550,0** | **4550,0** | **4300,0** |

\* - справочно

Таблица 12

**Прогноз поступлений в областной бюджет налогов по результатам контрольной работы налоговых органов на 2016-2018 годы в разрезе доходных источников**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налога** | **2016 год** | **2017 год**\* | **2018 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** |

\* - справочно

Таблица 13

**Поступления налоговых и неналоговых доходов областного бюджета Ульяновской области за 2014-2016 годы**

(тыс. рублей)

| **Показатели** | **Отчёт за**  **2014 год** | **2015 год** | | **2016 год** | | **Темп роста 2016 года, %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **уточнённый бюджет**  **(ЗУО от 05.11.2015**  **№152-ЗО)** | **доля в общей сумме доходов,**  **%** | **проект** | **доля в общей сумме доходов,**  **%** | **к отчётным данным за 2014 год** | **к уточнён-ному плану на 2015 год** |
| *А* | *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| **Налоговые доходы** | | | | | | | |
| Налог на прибыль организаций | 6418347,8 | 7708321,6 | **26,7** | 7287000,0 | **23,7** | 113,5 | 94,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 8754672,5 | 9550004,1 | **33,1** | 9397367,0 | **30,6** | 107,3 | 98,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 4606851,9 | 5691511,5 | **19,7** | 8027148,1 | **26,1** | 174,2 | 141,0 |
| *- акцизы на спирт этиловый и спиртсодержащую продукцию* | *0,6* | *0,0* | ***-*** | *0,0* | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| *- акцизы на пиво, производимое на территории РФ* | *1926488,1* | *2981207,9* | ***10,3*** | *5264148,1* | ***17,1*** | *Увеличение в 2,7 раза* | *176,6* |
| *- акцизы на алкогольную продукцию с объёмной долей этилового спирта свыше 9,0 процентов* | *800425,4* | *920000,0* | ***3,2*** | *810000,0* | ***2,6*** | *101,2* | *88,0* |
| *- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов РФ* | *716702,6* | *564681,0* | ***2,0*** | *589326,3* | ***1,9*** | *82,2* | *104,4* |
| *- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов РФ111,4* | *16143,9* | *11616,3* | ***3,8*** | *15885,9* | ***0,05*** | *98,4* | *136,8* |
| *- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории РФ, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов РФ* | *1227794,1* | *1193682,4* | ***4,1*** | *1329851,7* | ***4,3*** | *108,3* | *111,4* |
| *- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории РФ, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов РФ* | *- 61673,8* | *20323,9* | ***0,1*** | *17936,1* | ***0,06*** | ***-*** | *88,3* |
| *- возврат сумм доходов 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* | *- 19029,0* | ***-*** | ***-*** | *0,0* | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения | 1241150,7 | 1374666,5 | **4,8** | 1380000,0 | **4,5** | 111,2 | 100,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 696,9 | 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 | 2004405,1 | 2643653,8 | **9,1** | 2687135,7 | **8,7** | 134,1 | 101,6 |
| Транспортный налог | 773406,6 | 740250,0 | **2,6** | 838462,0 | **2,7** | 108,4 | 113,3 |
| Налог на игорный бизнес | 4438,6 | 3444,0 | **0,01** | 5376,0 | **0,02** | 121,1 | 156,1 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 29371,2 | 28195,0 | **0,1** | 30700,0 | **0,1** | 104,5 | 108,9 |
| Государственная пошлина | 36685,7 | 169777,3 | **0,6** | 187332,9 | **0,6** | Увеличение в 5,1 раза | 110,3 |
| Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам | 943,3 | 418,0 | **0,001** | 166,0 | **0,0005** | 17,6 | 39,7 |
| ***Налоговые доходы, всего*** | ***23870970,2*** | ***27910241,8*** | ***96,6*** | ***29840687,7*** | ***97,1*** | ***125,0*** | ***109,7*** |
| **Неналоговые доходы** | | | | | | | |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 50503,9 | 32151,6 | **0,1** | 30633,0 | **0,1** | 60,6 | 95,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 205108,4 | 161765,0 | **0,6** | 118958,3 | **0,4** | 58,0 | 73,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 42535,0 | 48386,6 | **0,2** | 17384,3 | **0,06** | 40,9 | 35,9 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 34074,6 | 25168,4105 | **0,09** | 5795,2 | **0,02** | 17,0 | 23,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 37166,9 | 24301,8 | **0,08** | 22343,0 | **0,07** | 60,1 | 91,9 |
| Административные платежи и сборы | 1423,8 | 1500,0 | **0,005** | 1500,0 | **0,005** | 105,4 | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 515195,0 | 674676,4625 | **2,3** | 680839,3 | **2,2** | 132,2 | 100,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 26477,1 | 11241,9 | **0,04** | 20800,0 | **0,07** | 78,6 | 185,0 |
| ***Неналоговые доходы, всего:*** | ***912484,8*** | ***979191,773*** | ***3,4*** | ***898253,1*** | ***2,9*** | ***98,4*** | ***91,7*** |
| **ИТОГО налоговых и неналоговых доходов** | **24783455,0** | **28889433,573** | **100,0** | **30738940,8** | **100,0** | **124,0** | **106,4** |

Рис. 5. **Структура налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2014 году, млн рублей** (общая сумма налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2014 году - 24783,5 млн рублей)

Рис. 6. **Структура налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2015 году (уточнённый план), млн рублей** (общая сумма налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2015 году (уточнённый план) – 28889,4 млн рублей)

Рис. 7. **Структура налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2016 году (проект), млн рублей** (общая сумма налоговых и неналоговых доходов областного бюджета в 2016 году (проект) - 30739,0 млн рублей)

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы на 2016 год запланированы в сумме **29840687,7 тыс. рублей**, прирост к отчётным данным 2014 года (5969717,5 тыс. рублей) составит 25,0 процентов, к уточнённому плану 2015 года (1930445,9 тыс. рублей) - 6,9 процента.

Основные источники налоговых поступлений в 2016 году:

налог на доходы физических лиц - 9397367,0 тыс. рублей, или **30,6** процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

акцизы по подакцизным товарам (продукции) - 8027148,1 тыс. рублей, или **26,1** процента;

налог на прибыль организаций - 7287000,0 тыс. рублей, или **23,7** процента;

налог на имущество организаций - 2687135,7 тыс. рублей, или **8,7** процента;

налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, - 1380000,0 тыс. рублей, или **4,5** процента;

транспортный налог - 838462,0 тыс. рублей, или **2,7** процента.

В 2016 году планируется снижение поступлений по ряду доходных источников:

1) налогу на прибыль организаций - на 421,3 млн рублей, или на 5,5 процента к уточнённому плану на 2015 год в связи со следующими причинами:

увеличение выпадающей суммы налога на прибыль, исчисленной в соответствии со ст. 283 Налогового кодекса РФ (при уменьшении налоговой базы по налогу на прибыль на сумму убытков предыдущих лет), в 3,4 раза за I квартал 2015 года по сравнению с I кварталом 2014 года (240,9 млн рублей и 70,1 млн рублей соответственно),

снижение суммы поступления налога на прибыль от организаций-участников консолидированных групп налогоплательщиков за январь-июнь 2015 года на 26,0 процентов по сравнению с аналогичным периодом 2014 года (441,9 млн рублей и 597,5 млн рублей соответственно);

увеличение суммы переплаты по налогу на прибыль, зачисляемому в бюджет субъекта, в 1,8 раза, или на 883100,0 тыс. рублей по состоянию на 01.07.2015 по сравнению с 01.01.2015 года;

2) налогу на доходы физических лиц - на 152,6 млн рублей, или на 1,6 процента к уточнённому плану на 2015 год в связи с замедлением темпов роста фонда оплаты труда, снижением среднесписочной численности работников по полному кругу организаций, увеличением сумм возвратов НДФЛ на счета налогоплательщиков вследствие увеличения суммы предоставленных налоговых вычетов.

2. Передача с регионального бюджета в бюджеты муниципальных районов норматива отчисления налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения - в размере 10,0 процентов.

**1. Налоги на прибыль, доходы**

**1.1.** Поступление **налога на прибыль организаций** в 2016 году запланировано в сумме 7287000,0 тыс. рублей, что выше уровня 2014 года на 13,5 процента, но ниже уточнённого плана на 2015 год на 5,5 процента. Прогноз поступления определён на основании данных, представленных УФНС России по Ульяновской области и Министерством экономического развития Ульяновской области.

Расчёты произведены Министерством финансов Ульяновской области с учётом ожидаемого исполнения за 2015 год (7869,2 млн рублей, что составит 104,7 процента к уточнённому плану 2015 года).

При расчете учтены:

увеличение выпадающей суммы налога на прибыль, исчисленной в соответствии со ст. 283 Налогового кодекса РФ (при уменьшении налоговой базы по налогу на прибыль на сумму убытков предыдущих лет), в 3,4 раза за I квартал 2015 года по сравнению с I кварталом 2014 года (240,9 млн рублей и 70,1 млн рублей соответственно);

снижение суммы поступления налога на прибыль от организаций-участников консолидированных групп налогоплательщиков за январь-июнь 2015 года на 26,0 процентов по сравнению с аналогичным периодом 2014 года (441,9 млн рублей и 597,5 млн рублей соответственно);

незначительное увеличение удельного веса прибыльных организаций и снижение удельного веса убыточных организаций, снижение суммы убытка в 2,0 раза (3015000,0 тыс. рублей);

рост суммы прибыли прибыльных организаций в 2,6 раза (9177600,0 тыс. рублей) в январе-мае 2015 года по сравнению с аналогичным периодом 2014 года;

увеличение суммы переплаты по налогу на прибыль, зачисляемому в бюджет субъекта, в 1,8 раза, или на 883100,0 тыс. рублей по состоянию на 01.07.2015 по сравнению с 01.01.2015 (сумма возврата за I полугодие 2015 года составила 466280,0 тыс. рублей).

Рис. 8. **Поступление налога на прибыль в 2013-2016 гг., млн рублей**

**1.2.** Поступление **налога на доходы физических лиц (НДФЛ)** в 2016 году запланировано в сумме 9397367,0 тыс. рублей; увеличение к исполнению за 2014 год составит 7,3 процента, к уточнённому плану на 2015 год - уменьшение на 1,6 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 2015 году и прогноза темпа роста фонда оплаты труда.

При прогнозе поступлений НДФЛ были учтены следующие факторы:

ожидаемое поступление в 2015 году (9080262,0 тыс. рублей);

снижение среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций (за январь-май 2015 года - 377821 человек, или 97,7 процента к аналогичному периоду 2014 года);

увеличение суммы предоставленных имущественных налоговых вычетов и, как следствие, - увеличение сумм возвратов налога на расчётные счета налогоплательщиков (за I полугодие 2015 года сумма имущественных налоговых вычетов составила 606,3 млн рублей, что на 50,7 процента больше, чем за аналогичный период прошлого года);

замедление темпов роста налоговых поступлений вследствие замедления роста ФОТ (2012 год - 115,2 процента, 2013 год - 111,7 процента, 2014 год - 107,8 процента, январь-май 2015 год - 105,3 процента);

снижение кредиторской задолженности (суммы налога удержанные, но не перечисленные в бюджет) в 3,6 раза - с 398,1 млн рублей на 01.01.2015 до 110,7 млн рублей на 01.07.2015;

дополнительные поступления по результатам контрольной работы и по графикам реструктуризации задолженности.

Рис. 9. **Поступление налога на доходы физических лиц в 2013-2016 гг., млн рублей**

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

Поступление **акцизов по подакцизным товарам** в 2016 году запланировано в сумме 8027148,1 тыс. рублей, что выше уровня исполнения за 2014 год на 74,2 процента (на 3420296,2 тыс. рублей) и уточнённого плана на 2015 год на 41,0 процент (на 2335636,6 тыс. рублей).

Рис. 10. **Поступление акцизов по подакцизным товарам в 2013-2016 гг., млн рублей**

**2.1. Акцизы на пиво и алкогольную продукцию** **с объёмной долей этилового спирта свыше 9,0 процентов.**

Планируется поступление акцизов на пиво в сумме 5264148,1 тыс. рублей, что на 2282940,2 тыс. рублей, или на 76,6 процента превышает уточнённый план на 2015 год, а также на 3337660,0 тыс. рублей превышает отчётные данные 2014 года, или в 2,7 раза.

Рис. 11 **Поступления акцизов на пиво в 2012-2016 гг., млн рублей**

В 2016 году планируется поступление акцизов на алкогольную продукцию с объёмной долей этилового спирта свыше 9,0 процентов, в сумме 810000,0 тыс. рублей, что на 110000,0 тыс. рублей менее уточнённого плана на 2015 год, или на 12,0 процентов; но превышает отчётные данные 2014 года на 9574,6 тыс. рублей, или на 1,2 процента.

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) сохранение ставок акцизов на алкогольную продукцию в 2016 году при условии сохранения уровня объёмов производства алкогольной продукции (2013 год - 4957849 литров, 2014 год - 4504172 литра, 2015 год - 2938123 литра), основным налогоплательщиком - ООО «Юпитер Инкорпорейтед»;

2) сохранение объёмов производства пива, сохранение ставок акцизов на пиво в 2016 году, фактическое поступление в 2015 году акцизов от ООО «Завод «Трехсосенский» и филиала ЗАО «Пивоварня Москва-Эфес».

**2.2. Акцизы на нефтепродукты** запланированы на 2016 год в сумме 1953000,0 тыс. рублей, что выше уровня исполнения за 2014 год на 2,8 процента (на 54033,2 тыс. рублей) и выше уточнённого плана на 2015 год на 9,1 процента, или на 162696,4 тыс. рублей.

Рис. 12. **Структура планируемых поступлений акцизов по подакцизным товарам в 2016 году, млн рублей**

**3. Налоги на совокупный доход**

Поступление **налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения**, на 2016 год запланировано в сумме 1380000,0 тыс. рублей, темп прироста к исполнению за 2014 год составит 11,2 процента (138849,3 тыс. рублей), к уточнённому плану на 2015 год - 0,4 процента (5333,5 тыс. рублей).

При прогнозе поступлений на 2016 год были учтены:

ожидаемое поступление в 2015 году (с учётом сложившейся динамики поступлений за I полугодие 2015 года к аналогичному периоду прошлого года) - 108,7 процента;

планируемая с 2016 года передача на уровень муниципальных районов 10,0 процентов от ставки налога;

снижение общего количества налогоплательщиков, представивших декларации по данному налогу в 2014 году на 12 налогоплательщиков по сравнению с 2013 годом (количество организаций увеличилось за 2014 год на 298 единиц, количество индивидуальных предпринимателей сократилось на 310 человек).

Рис. 13. **Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения в 2013-2016 гг., млн рублей**

**4. Налоги на имущество**

**4.1. Налог на имущество организаций** запланирован на 2016 год в сумме 2687135,7 тыс. рублей, что выше уровня исполнения за 2014 год на 34,1 процента (682730,6 тыс. рублей) и выше уточнённого плана на 2015 год на 1,6 процента (43481,9 тыс. рублей).

В законопроекте прогноз разработан с учётом:

ожидаемого поступления налога в 2015 году; уровня собираемости и изменений налоговой базы за предшествующие периоды (налоговая база в 2014 году снизилась на 1,1 процента по сравнению с 2013 годом, сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налоговых льгот, в 2014 году увеличилась на 9,4 процента по сравнению с 2013 годом и составила 1507,1 млн рублей);

постепенного повышения ставок налога в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий электропередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в соответствии с п. 3 ст. 380 Налогового кодекса РФ (на 2016 год - 1,3 процента, на 2017 год - 1,6 процента, на 2018 год - 1,9 процента);

отмены налоговых льгот по данному налогу в соответствии с п. 11 ст. 381 Налогового кодекса РФ;

оценки поступлений по результатам контрольной работы и за счёт погашения недоимки.

Рис. 14. **Поступление налога на имущество организаций в 2013-2016 гг., млн рублей**

**4.2.** Поступление **транспортного налога** в 2016 году запланировано в сумме 838462,0 тыс. рублей, что выше уровня исполнения за 2014 год на 8,4 процента (на 65055,4 тыс. рублей) и выше уточнённого плана на 2015 год на 13,3 процента (на 98212,0 тыс. рублей).

Рис. 15. **Поступление транспортного налога в 2013-2016 гг., млн рублей**

Плановые показатели на 2016 год по подвидам налога, представленные главным администратором доходов - УФНС России по Ульяновской области, составят:

4.2.1**. транспортный налог *с юридических лиц*** - 164107,0 тыс. рублей.

При составлении прогноза учтены:

снижение в 2014 году количества транспортных средств, учтённых в базе налоговых органов (на 1,6 процента, или на 484 единицы);

увеличение количества транспортных средств, в отношении которых налогоплательщиками исчислен налог к уплате (на 1,2 процента, или на 343 единицы);

увеличение суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (на 6,9 процента, или на 10,9 млн рублей);

увеличение количества налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы (на 7,1 процента, или на 3 единицы);

снижение суммы налога, не поступившей в бюджет в связи с предоставлением налоговых льгот (на 36,7 процента, или на 13,9 млн рублей);

положительная динамика поступлений за I полугодие 2015 года - 107,0 процентов по отношению к I полугодию 2014 года;

поступления по результатам контрольной работы, графикам реструктуризации задолженности и погашения недоимки.

4.2.2. **транспортный налог *с физических лиц*** - 674355,0 тыс. рублей.

При составлении прогноза учтены:

увеличение в 2014 году количества налогоплательщиков - физических лиц (на 4,5 процента, или на 12269 человек);

увеличение количества транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате (на 4,4 процента, или на 16349 единиц) и увеличение суммы, подлежащей к уплате в бюджет (на 14,6 процента, или на 102,0 млн рублей);

снижение удельного веса легковых автомобилей с мощностью двигателя менее 100 л.с. и увеличение удельного веса легковых автомобилей с мощностью двигателя более 100 л.с.;

увеличение количества налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы (на 12,4 процента, или на 1414 человек) и увеличение суммы налога, не поступившей в бюджет в связи с предоставлением налоговых льгот (в 1,5 раза, или на 4,3 млн рублей).

Рис. 16. **Структура планируемых поступлений транспортного налога в 2016 году, млн рублей**

**4.3.** Прогноз поступления **налога на игорный бизнес** на 2016 год составил 5376,0 тыс. рублей. Прогноз рассчитан исходя из имеющихся по состоянию на 01.01.2015 объектов налогообложения в количестве 48 единиц и действующей с 01.05.2013 налоговой ставки в размере 7,0 тыс. рублей в месяц.

В 2016 году прогнозируемый объём поступлений налога по сравнению с исполнением за 2014 год увеличится на 21,1 процента (на 937,4 тыс. рублей), к уточнённому плану на 2015 год - на 56,1 процента (на 1932,0 тыс. рублей) в связи с увеличением количества объектов налогообложения с 41 единицы в 2014 году до 48 единиц в 2015 году.

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

Поступление налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами в 2016 году планируется в сумме 30700,0 тыс. рублей. По сравнению с исполнением за 2014 год прогнозируется увеличение на 4,5 процента (1328,8 тыс. рублей), к уточнённому плану на 2015 год увеличение составит 8,9 процента (2505,0 тыс. рублей).

Рис. 17. **Поступление налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами в 2013-2016 гг., млн рублей**

**5.1.** Согласно расчётам Министерства сельского, лесного хозяйства и природных ресурсов Ульяновской области, поступление **налога на добычу полезных ископаемых** в 2016 году составит 29700,0 тыс. рублей, из них: цементное сырьё - 10500,0 тыс. рублей, горнорудное сырьё (стекольные, формовочные пески) - 7000,0 тыс. рублей, общераспространённые полезные ископаемые (ОПИ) - 12200,0 тыс. рублей.

При составлении прогноза учтены: прогнозные данные предприятий, разрабатывающих месторождения ОПИ; объёмы добычи цементного и горнорудного сырья, стоимость за одну тонну сырья.

**5.2.** Прогноз поступления **сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов** на 2016 год определён главным администратором доходов - УФНС России по Ульяновской области - в сумме 1000,0 тыс. рублей (за пользование объектами животного мира - 900,0 тыс. рублей, за пользование объектами водных биологических ресурсов - 100,0 тыс. рублей).

**6. Государственная пошлина**

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

Общий прогноз поступлений государственной пошлины в 2016 году составит 187332,9 тыс. рублей, что в 5,1 раза выше исполнения за 2014 год (на 150647,2 тыс. рублей) и на 10,3 процента выше уточнённого плана на 2015 год (на 17555,6 тыс. рублей).

Таблица 14

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

(тыс. рублей)

| **№ п/п** | **Наименование администратора доходов** | **Отчёт 2014 года** | **Уточнён-ный план**  **на 2015 год** | **Темп прироста 2015 года к 2014 году, %** | **Проект на 2016 год** | **Темп прироста 2016 года к 2014 году, %** | **Темп прироста 2016 года к 2015 году, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | Управление Министерства юстиции РФ по Ульяновской области | 121,2 | 321,0 | Увеличение в 2,6 раза | 143,0 | + 18,0 | - 55,5 |
| **2** | Управление Роскомнадзора по Ульяновской области | 66,0 | 60,0 | - 9,1 | 90,0 | + 36,4 | + 50,0 |
| **3** | Министерство образования и науки Ульяновской области | 3194,7 | 1687,1 | - 47,2 | 929,5 | - 70,9 | - 44,9 |
| **4** | Главная государственная инспекция регионального надзора Ульяновской области | 9267,4 | 14400,0 | + 55,4 | 10200,0 | + 10,1 | - 29,2 |
| **5** | Министерство сельского, лесного хозяйства и природных ресурсов Ульяновской области | 22869,2 | 16475,6 | - 28,0 | 24217,0 | + 5,9 | + 47,0 |
| **6** | Департамент государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области | 15,2 | 9,6 | - 36,8 | 13,0 | - 14,5 | + 35,4 |
| **7** | Министерство строительства, жилищно-коммунального комплекса и транспорта Ульяновской области | 1152,0 | 1700,0 | + 47,6 | 1990,0 | + 72,7 | + 17,1 |
| **8** | Управление Федеральной миграционной службы по Ульяновской области | - | 12057,9 | - | 13750,4 | - | - |
| **9** | Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ульяновской области | - | 123066,1 | - | 136000,0 | - | - |
| **ВСЕГО** | | **36685,7** | **169777,3** | **Увеличение в 4,6 раза** | **187332,9** | **Увеличение в 5,1 раза** | **+ 10,3** |

Значительную долю поступлений государственной пошлины обеспечивает государственная пошлина за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним (КБК 1 08 07020 01 8000 110), администратором которой является Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ульяновской области.

Рис. 18. **Поступление государственной пошлины в 2013-2016 гг., млн рублей**

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

Прогноз поступлений на 2016 год по отменённым налогам определён на основании данных Управления федеральной налоговой службы России по Ульяновской области в сумме 166,0 тыс. рублей (налог на имущество предприятий - 54,0 тыс. рублей, налог на пользователей автомобильных дорог - 32,0 тыс. рублей, налог с продаж - 80,0 тыс. рублей).

На 2016 год прогнозируется снижение поступлений по сравнению с исполнением за 2014 год на 777,3 тыс. рублей и по сравнению с уточнённым планом на 2015 год на 252,0 тыс. рублей в связи с тем, что поступление отменённых налогов обеспечивается только погашением задолженности прошлых лет и поступлениями по графикам реструктуризации.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы на 2016 год запланированы в сумме 898253,1 тыс. рублей, удельный вес в доходной части бюджета составит 2,9 процента. При сравнительном анализе наблюдается уменьшение неналоговых доходов в 2016 году на 8,3 процента (на 80938,673 тыс. рублей) по отношению к уточнённому плану на 2015 год. По сравнению с отчётными показателями 2014 года уровень поступлений 2016 года уменьшится на 1,6 процента (на 14231,7 тыс. рублей).

Планируемые основные источники поступлений неналоговых доходов в 2016 году:

штрафы, санкции, возмещение ущерба - 680839,3 тыс. рублей;

платежи при пользовании природными ресурсами - 118958,3 тыс. рублей;

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - 30633,0 тыс. рублей;

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 23179,5 тыс. рублей.

**1. Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых),** на 2016 год запланированы в сумме **25633,0 тыс. рублей**, что ниже уточнённого плана на 2015 год (32151,6 тыс. рублей) на 6518,6 тыс. рублей, или 20,3 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Ульяновской области, на 2016 год включают в себя:

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Ульяновской области (за исключением земельных участков) -**780,0 тыс. рублей**;

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Ульяновской области и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений Ульяновской области), - **5000,0 тыс. рублей**;

доходы от передачи в аренду земельных участков и средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в собственности Ульяновской области, -**19853,0 тыс. рублей.**

Рис. 19. **Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Ульяновской области (включая доходы от продажи имущества), за 2013-2016 годы, млн рублей**

Рис. 20. **Структура доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, на 2016 год (включая доходы от продажи имущества и земельных участков).** Общая сумма доходов - 52,9 млн рублей

**1.1. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Ульяновской области (за исключением земельных участков)** на 2016 год запланированы в сумме **780,0 тыс. рублей*,*** что на 120,0 тыс. рублей, или на 13,3 процента ниже утверждённого показателя на 2015 год (900,0 тыс. рублей).

# Согласно представленной Департаментом государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области (далее - Департамент госимущества) информации, снижение показателей связано с тем, что 5 арендаторами расторгнуты договоры аренды: ООО «Губерния» - 2 договора (общая сумма арендной платы в месяц - 40,5 тыс. рублей); УРО ВПП «Единая Россия» - 2 договора (общая сумма арендной платы в месяц -16,0 тыс. рублей); ФГБУ «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии (сумма арендной платы в месяц - 12,7 тыс. рублей), а 2 арендатора уменьшили размеры арендуемых площадей.

Рис. 21. **Поступление доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Ульяновской области (за исключением земельных участков), за 2014-2016 годы, млн рублей**

**1.2. Доходы от передачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Ульяновской области и созданных ими казённых учреждений,**  - **5000,0 тыс. рублей**, что на уровне утверждённых показателей на 2015 год (5000,0 тыс. рублей).

Рис. 22. **Поступление доходов от передачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Ульяновской области и созданных ими казённых учреждений, за 2014-2016 годы, млн рублей**

Следует отметить, что доходы от передачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении казенных учреждений, на 2016 год запланированы на уровне показателей 2015 года.

**1.3. Доходы от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в государственной собственности Ульяновской области,** - **19853,0 тыс. рублей**, что ниже плановых показателей на 2015 год (21500,0 тыс. рублей) на 1647,0 тыс. рублей или 7,7 процента.

Рис. 23. **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 2013-2016 годы, млн рублей**

Снижение плановых показателей в 2016 году произошло из-за пересмотра кадастровой стоимости 2-х земельных участков.

**Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий.** Поступление данного вида доходов на 2016 год не запланировано, в 2015 году доходы были запланированы в сумме 468,3 тыс. рублей.

Таблица 15

**Информация о количестве областных государственных унитарных предприятий**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** |
| Общее количество ОГУП на 01.01 | 74 | 56 | 47 | 42 | 35 |
| Приватизировано ОГУП в течение года | 1 | 2 | - | 2 | 1 |
| Ликвидировано ОГУП в течение года, в т.ч.: | 17 | 7 | 5 | 5 | 3 |
| - через процедуру банкротства, ликвидации | 15 | 3 | 4 | 3 | 2 |
| - по решению регистрирующего органа | - | - | 1 | 2 | 1 |

Согласно представленной Департаментом госимущества информации по состоянию на 01.10.2015 года, количество областных государственных унитарных предприятий составляло 32 предприятия, в том числе:

* действующие - 8 предприятий:

ОГКП «Радищевский групповой водовод»; ОГКП «Областное коммунальное хозяйство»; ОГУП «Агентство Стратегического Консалтинга»; ОГУСП «Совхоз Ульяновский плодопитомнический»; ОГУП «Кузоватовский лесхоз»; ОГУП «Ульяновский лесхоз»; УОГУП БТИ; ОГКП «Служба обеспечения общественного питания»;

* недействующие - 7 предприятий:

ГП «Оттиск»; ОГУП «Аптека №102»; ГАП «Аптека №148»; ГП «Аптека №68»; ОГУП «Проектный институт «Ульяновский Промстройпроект»; ГП «Тагайский промбыткомбинат»; ГУП «Ульяновскприродресурсы»;

* в процедуре ликвидации - 10 предприятий:

ОГУП «Офсет»; ОГУСП «Стрыйский»; ОГУП «Новочеремшанский лесхоз»; ОГУП «Барышский лесхоз»; ОГУП «Жадовский лесхоз»; ОГУП «Майнский лесхоз»; ОГУП «Сенгилеевский лесхоз»; ОГУП «Базарносызганский лесхоз»; ОГУП «Карсунский лесхоз»; ОГУП «Имущество»;

* в процедуре банкротства - 7 предприятий:

ОГУП «Ремонтно-техническое объединение»; ОГУП «Старокулаткинский лесхоз»; ОГУСП «Совхоз им. А. Матросова»; ОГУП «Тереньгульский лесхоз»; Радищевское ГУП «Агротехснаб»; ОГУСП «Скугареевский»; ОГУП «АгропромпаркБаратаевка».

**2. Доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим Ульяновской области,** предусмотрены на 2016 год в сумме **5000,0 тыс. рублей**, что выше плановых показателей на 2015 год на 716,7 тыс. рублей, или 14,3 процента (4283,3 тыс. рублей).

Таблица 16

**Информация о количестве открытых акционерных обществ (ОАО), акции которых находятся в государственной собственности**

**Ульяновской области**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **на 01.01.2012** | **на 01.01.2013** | **на 01.01.2014** | **на 01.01.2015** |
| Общее количество ОАО | 36 | 39 | 34 | 31 |
| в т.ч. со 100%-ми пакетами акций, находящимися в собственности Ульяновской области | 28 | 31 | 28 | 26 |

В 2015 году, по итогам работы за 2014 год, из 31 акционерного общества 19 акционерных обществ получили прибыль, из них 8 акционерными обществами принято решение о выплате дивидендов.

Рис. 24. **Поступление доходов в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим Ульяновской области, за 2013-2016 годы, млн рублей**

Следует отметить, что в настоящее время проводится реорганизация ОАО «Чердаклинское АТП» (100 процентов акций) путём присоединения его к ОАО «Тереньгульское АТП» (100 процентов акций).

В процедуре банкротства находится ОАО «Коврово-суконная фирма «Ковротекс» (1,38 процента акций) и в процедуре ликвидации ОАО «Павловкаавтотранс» (100 процентов акций).

**3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 2016 год запланированы в сумме **22343,0 тыс. рублей,** что на 1958,8 тыс. рублей, или на 8,1 процента ниже показателей, утверждённых на 2015 год (24301,8 тыс. рублей).

Данный вид доходов на 2016 год включает в себя:

**3.1. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности Ульяновской области,** - в сумме **21267,1 тыс. рублей,** что выше плановых показателей на 2015 год (7767,1 тыс. рублей) на 13500,0 тыс. рублей, или в 2,7 раза.

Рис. 25. **Поступление доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности Ульяновской области, за 2013-2016 годы, млн рублей**

**3.2. 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 **1075,9 тыс. рублей,** что на 15458,8 тыс. рублей, или в 14,4 раза ниже утверждённого показателя на 2015 год (16534,7 тыс. рублей).

В прогнозный план приватизации на 2015 год были включены 37 объектов.

По состоянию на 01.10.2015 года не был приватизирован ни один из 37 объектов.

В прогнозный план приватизации на 2016 год включены 9 объектов**,** из которых:

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

[Статьёй 8 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=116648;fld=134;dst=100041)» 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 объектов планируется осуществить по цене, определённой независимыми оценщиками.

Оценка будет осуществляться после принятия решения об условиях приватизации данного имущества.

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

Таблица 17

**Сравнительный анализ по видам прогнозируемых доходов от использования государственного имущества Ульяновской области**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **Отчёт за 2014 год** | **Уточнён-ный бюджет на 2015 год** | **Проект на 2016 год** | **Отклонение показателей на 2016 год** | |
| **от отчётных данных за 2014 год** | **от уточнён-ного бюджета на 2015 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1. Доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ** | **9 363,2** | **4 283,3** | **5 000,0** | **- 4 363,2** | **+ 716,7** |
| **2. Доходы, получаемые а виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества** | **40 443,1** | **27 400,0** | **25 633,0** | **- 14 810,1** | **- 1 767,0** |
| **3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **37 012,8** | **24 301,8** | **22 343,0** | **- 14 669,8** | **- 1 958,8** |
| **4. Платежи от государственных унитарных предприятий** | **697,6** | **468,3** | **0** | **- 697,6** | **- 468,3** |
| **ВСЕГО:** | **87 516,7** | **56 453,4** | **52 976,0** | **- 34 540,7** | **- 3 477,4** |

**4.**Поступление **платежей при пользовании природными ресурсами** на 2016 год запланировано в сумме 118958,3 тыс. рублей, что ниже исполнения за 2014 год на 86150,1 тыс. рублей, или на 42,0 процента, и ниже уточнённого плана на 2015 год на 42806,7 тыс. рублей, или на 26,5 процента.

Рис. 26. **Поступление платежей при пользовании природными ресурсами за 2012-2016 гг., млн рублей**

**4.1**. Прогноз поступления **платы за негативное воздействие на окружающую среду** на 2016 год определён Министерством финансов Ульяновской области в сумме 14013,3 тыс. рублей на основе данных, представленных куратором доходов - Министерством сельского, лесного хозяйства и природных ресурсов Ульяновской области, с учётом: снижения поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду за январь-июнь 2015 года на 3,1 процента по сравнению с аналогичным периодом 2014 года; изменения с 01.01.2016 срока внесения платежей (отчётным периодом будет календарный год, в настоящее время - квартал).

**4.2.** Прогноз поступления **платежей при пользовании недрами и платы за использование лесов** на 2016 год определён главным администратором доходов - Министерством сельского, лесного хозяйства и природных ресурсов Ульяновской области в сумме 4945,0 тыс. рублей и 100000,0 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.

Поступление платы за использование лесов прогнозируется с учётом сумм по договорам аренды (арендная плата за земли) и договоров купли-продажи лесных насаждений для нужд населения.

**5.** **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** на 2016 год запланированы в сумме 23179,5 тыс. рублей, в том числе:

прочие доходы от оказания платных услуг - 17384,3 тыс. рублей, что ниже исполнения за 2014 год на 25150,7 тыс. рублей, или на 59,1 процента и ниже уточнённого плана на 2015 год на 31002,3 тыс. рублей, или на 64,1 процента;

прочие доходы от компенсации затрат государства - 5795,2 тыс. рублей, что ниже исполнения за 2014 год на 28279,4 тыс. рублей, или на 83,0 процента, и ниже уточнённого плана на 2015 год на 19373,2105 тыс. рублей, или на 77,0 процентов. Сумма поступлений будет уточняться в процессе исполнения бюджета в соответствии с фактическими поступлениями доходов (погашение дебиторской задолженности, возмещение затрат по ФСС за прошлые периоды, возврат межбюджетных трансфертов, возврат субъектами малого и среднего предпринимательства ранее выданных субсидий).

На снижение показателей по доходам от платных услуг в 2016 году по сравнению с уточненным планом на 2015 год оказали влияние следующие факторы:

переход казённых учреждений в автономные и бюджетные;

по Министерству здравоохранения Ульяновской области: передача ОГКУ «Ульяновская областная психиатрическая больница №2» в органы социальной защиты; корректировка подведомственными учреждениями плана на 2016 год с целью приведения в соответствие с фактическими поступлениями доходов от платных услуг по итогам 2015 года;

по Главному управлению труда, занятости и социального благополучия Ульяновской области (далее - Главное управление труда): согласно пояснениям от 17.11.2015 №73-ИОГВ-15.01.01/5585исх, в уточнённый план на 2015 год по данному виду доходов в сумме 11982,1 тыс. рублей вошли доходы по казённым учреждениям социального блока в сумме 2465,9 тыс. рублей и доходы по казённым учреждениям здравоохранения в сумме 9516,2 тыс. рублей, так как план формировался по объединённому Министерству здравоохранения и социального развития Ульяновской области. На 2016 год прогноз поступлений доходов от предпринимательской деятельности сформирован Главным управлением труда по подведомственным казённым учреждениям социального блока в сумме 2589,6 тыс. рублей.

Рис. 27.  **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 2012-2016 годы, млн рублей**

Прогноз доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2016 год составлен с учётом поступлений от следующих казённых учреждений:

**Правительство Ульяновской области:** поступления по доходам от оказания услуг ОГКУ «Управление делами Ульяновской области»в сумме 2848,4 тыс. рублей;

**Министерство финансов Ульяновской области:** запланированы поступления от возврата неправомерно использованных средств областного бюджета Ульяновской области в сумме 2000,0 тыс. рублей;

**Министерство здравоохранения Ульяновской области:**

ГКУЗ «Областная клиническая психиатрическая больница им. Н.М. Карамзина» (7500,0 тыс. рублей);

ГКУЗ «Областной противотуберкулёзный диспансер» (100,0 тыс. рублей);

ГКУЗ «Ульяновская областная дезинфекционная станция» (1800,0 тыс. рублей).

Услуги оказываются учреждениями на основании разовых договоров, корректировка суммы поступлений производится по итогам фактического количества обращений граждан;

ГКУЗ «Ульяновское областное бюро судебно-медицинской экспертизы» (750,0 тыс. рублей) - сумма поступлений зависит от количества направлений судами граждан для подготовки заключений по совершённым преступлениям.

**Министерство образования и науки Ульяновской области:**

ОГКОУ«Карсунская кадетская школа-интернат им. генерал-полковника В.С. Чечеватова «Симбирский кадетский корпус юстиции» (родительская плата за обучающихся - 5591,5 тыс. рублей);

**Главное управление труда, занятости и социального благополучия Ульяновской области:**

ОГКУ СО «Детский дом-интернат для глубоко умственно отсталых детей «Родник» в с. Максимовка» (частичная оплата за стационарное обслуживание проживающих детей - 2359,0 тыс. рублей, компенсация за коммунальные услуги - 150,0 тыс. рублей);

ОГКУ СО РЦ «Восхождение» (частичное возмещение расходов на коммунальные услуги - 80,6 тыс. рублей).

Рис. 28. **Структура поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в разрезе главных администраторов доходов в 2016 году, млн рублей**

Самый большой объём платных услуг оказывается казёнными учреждениями, подведомственными Министерству здравоохранения Ульяновской области (в 2014 году - 65,3 процента в общей сумме доходов от платных услуг, в уточнённом бюджете на 2015 год - 52,8 процента, в проекте на 2016 год - 43,8 процента).

Таблица 18

**Доходы от платных услуг по казённым учреждениям здравоохранения в разрезе учреждений за 2014-2016 годы**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование учреждения** | **Отчёт за 2014 год** | **Уточнённый бюджет на 2015 год** | **Проект**  **на 2016 год** | **Темп роста, %** | | **Виды платных услуг** |
| **к отчёту за 2014 год** | **к уточнён. бюджету на 2015 год** |
| **1** | ГКУЗ «Областная клиническая психиатрическая больница им. Н.М. Карамзина» | 11535,5 | 7500,0 | 7500,0 | 65,0 | 100,0 | 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** | ГКУЗ «Ульяновское областное бюро судебно-медицинской экспертизы» | 771,8 | 650,0 | 750,0 | 97,2 | 115,4 | 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 |
| **3** | ГКУЗ «Областной противотуберку-лёзный диспансер» | 118,2 | 100,0 | 100,0 | 84,6 | 100,0 | Проведение бактериологических и клинико-диагностических исследований |
| **4** | ГКУЗ «Ульяновская областная дезинфекционная станция» | 1462,2 | 3668,9 | 1800,0 | 123,1 | 49,1 | Организация и проведение заключительной и камерной дезинфекции, дезинсекции, дератизации в очагах инфекционных и паразитарных заболеваний, по обработке анофелогенных водоемов по эпидемиологическим показаниям |
| **ВСЕГО:** | | **13887,7** | **11918,9** | **10150,0** | **73,1** | **85,2** |  |

**6.** **Поступление административных платежей и сборов** на 2016 год запланировано в сумме 1500,0 тыс. рублей, что соответствует уточнённому плану на 2015 год и выше исполнения за 2014 год на 76,2 тыс. рублей (прирост 5,4 процента).

Прогноз составлен Министерством финансов Ульяновской области на основании расчётов главного администратора доходов - Главной государственной инспекции регионального надзора Ульяновской области, с учётом поступления платежей от проведения осмотра технического состояния поднадзорной самоходной техники и от сборов за приём на право управления самоходными машинами.

**7. Поступление сумм в погашение штрафов, санкций и возмещения ущерба** в 2016 году запланировано в сумме 680839,3 тыс. рублей, что выше уточнённого плана на 2015 год на 0,9 процентов (на 6162,8375 тыс. рублей), выше исполнения за 2014 год на 32,2 процента (на 165644,3 тыс. рублей).

Рис. 29. **Поступление платежей в счёт погашения штрафов, санкций, возмещений ущерба за 2012-2016 гг., млн рублей.**

Основную долю в прогнозе данного вида доходов на 2016 год составляют денежные взыскания (штрафы) за правонарушение в области дорожного движения - 670578,8 тыс. рублей (98,5 процента). Прогноз рассчитан главным администратором доходов - Управлением МВД России по Ульяновской области.

**8. Поступление прочих неналоговых доходов** запланировано на 2016 год в сумме 20800,0 тыс. рублей, что ниже уровня исполнения за 2014 год на 21,4 процента (на 5677,1 тыс. рублей), но выше уточнённого плана на 2015 год на 85,0 процентов (на 9558,1 тыс. рублей).

Прогноз представлен главным администратором доходов - Министерством строительства, жилищно-коммунального комплекса и транспорта Ульяновской области, с учётом поступлений платы за разрешение на провоз по автомобильным дорогам тяжеловесных грузов и платы за возмещение вреда от провоза по автомобильным дорогам тяжеловесных грузов.

Безвозмездные поступления

Таблица 19

**Объём безвозмездных поступлений за 2010-2014 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 |
| 2014 | 5134754,2 | 11014397,4 | 214,5 | + 5879643,2 |

Безвозмездные поступления на 2016 год запланированы в сумме 6276843,7 тыс. рублей, что составляет 69,6 процента к уровню предыдущего 2015 года, так как безвозмездные поступления запланированы не в полном объёме ввиду отсутствия в проекте Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» распределения ряда субсидий в разрезе субъектов Российской Федерации.

Безвозмездные поступления на 2016 год планируются в виде:

дотаций в сумме 3354546,2 тыс. рублей, что составляет 101,3 процента к уровню 2015 года;

субсидий в сумме 256615,6 тыс. рублей, что составляет 22,5 процента к уровню 2015 года;

субвенций в сумме 2207354,4 тыс. рублей, что составляет 76,7 процента к уровню 2015 года;

иных межбюджетных трансфертов в сумме 458327,5 тыс. рублей, что составляет 43,7 процента к уровню 2015 года.

Таблица 20

Структура безвозмездных поступлений в 2014-2016 гг.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные поступления | Отчёт за 2014 год | Уточнённый бюджет на 2015 год | Проект на 2016 год | | |
| сумма | к отчёту за 2014 год, % | к уточнённому бюджету на 2015 год, % |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе: | 11122249,4 | 8375114,18896 | 6276843,7 | 56,4 | 74,9 |
| - дотации | 3814761,2 | 3309891,7 | 3354546,2 | 87,9 | 101,3 |
| - субсидии | 2334239,4 | 1137987,44676 | 256615,6 | 11,0 | 22,5 |
| - субвенции | 2373157,5 | 2879455,6 | 2207354,4 | 93,0 | 76,7 |
| - иные МБТ | 2600091,3 | 1047779,4422 | 458327,5 | 17,6 | 43,7 |
| - прочие безвозмездные поступления | 1501,3 | - | - | - | - |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 199338,7 | 146485,4991 | - | - | - |
| Доходы от возврата остатка субсидий и субвенций прошлых лет | 74145,4 | 70801,65821 | - | - | - |
| Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет | - 381336,1 | 423356,8 | - | - | - |
| ВСЕГО | 11014397,4 | 9015758,1465 | 6276843,7 | 57,0 | 69,6 |

**РАСХОДЫ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА**

**Общий объём расходов областного бюджета**

**Ульяновской области на 2016 год**

Законопроектом на исполнение расходных обязательств в 2016 году бюджетные ассигнования запланированы в сумме **38664653,8** тыс. рублей, что составляет 86,8 процента к показателям росписи расходов областного бюджета Ульяновской области на 2015 год по состоянию на 01.11.2015 года (**44526087,0 тыс. рублей**). Снижение показателей обусловлено тем, что в 2016 году средства федерального бюджета запланированы не в полном объёме.

Рис. 30. **Расходы областного бюджета в 2013-2016 гг., млн рублей**

Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2016 году будут занимать, как и в 2015 году, разделы:

«Образование» - 24,1 процента;

«Социальная политика» - 21,5 процента;

«Здравоохранение» - 20,3 процента;

«Национальная экономика» - 12,3 процента.

Расходы областного бюджета, в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2016 год, будут осуществлять 20 главных распорядителей бюджетных средств. При этом основная часть расходов (86,1 процента) приходится на 5 главных распорядителей бюджетных средств:

Министерство образования и науки Ульяновской области - 23,6 процента;

Главное управление труда, занятости и социального благополучия Ульяновской области - 21,1 процента;

Министерство здравоохранения Ульяновской области - 19,8 процента;

Министерство строительства, жилищно-коммунального комплекса и транспорта Ульяновской области - 10,7 процента;

Министерство финансов Ульяновской области - 10,9 процента.

Таблица 21

**Расходы областного бюджета в 2014-2016 годах по разделам функциональной классификации расходов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Отчёт за 2014 год** | **Бюджетная роспись**  **на 2015 год** | **Проект**  **на  2016 год** | **Темп роста расходов**  **по проекту на 2016 год** | | **Удельный вес расходов по проекту на 2016**  **год** |
| **к отчёту за 2014 год** | **к показателям бюджетной росписи на 2015 год** |
| **0100** Общегосударственные вопросы | 1827506,3 | 1897571,4 | 2174657,8 | **119,0** | **114,6** | **5,6** |
| **0200**  Национальная оборона | 13952,9 | 13462,3 | 15172,6 | **108,7** | **112,7** | **0,1** |
| **0300**  Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 412746,5 | 408105,1 | 409018,0 | **99,1** | **100,2** | **1,0** |
| **0400**  Национальная экономика | 5243101,9 | 6494979,8 | 4758521,6 | **90,8** | **72,3** | **12,3** |
| **0500**  Жилищно-коммунальное хозяйство | 538787,6 | 865493,9 | 422665,2 | **78,4** | **48,8** | **1,1** |
| **0600**  Охрана окружающей среды | 4774,7 | 55448,6 | 7161,9 | **150,0** | **12,9** | **0,1** |
| **0700**  Образование | 9222182,9 | 9196971,4 | 9313306,4 | **101,0** | **101,3** | **24,1** |
| **0800**  Культура, кинематография | 623753,6 | 681084,9 | 521527,3 | **83,6** | **76,6** | **1,3** |
| **0900**  Здравоохранение | 7469845,6 | 10772757,0 | 7837444,1 | **104,9** | **72,7** | **20,3** |
| **1000**  Социальная политика | 9640116,9 | 9289945,4 | 8299393,0 | **86,1** | **89,3** | **21,5** |
| **1100**  Физическая культура и спорт | 861198,1 | 1113006,2 | 694350,8 | **80,6** | **62,4** | **1,8** |
| **1200**  Средства массовой информации | 132512,3 | 186061,0 | 168112,0 | **126,9** | **90,4** | **0,4** |
| **1300**  Обслуживание государственного и муниципального долга | 1031374,8 | 1289737,9 | 1639000,0 | **158,9** | **127,1** | **4,2** |
| **1400**  Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 2681893,1 | 2261462,1 | 2404323,1 | **89,6** | **106,3** | **6,2** |
| **Итого:** | **39703747,2** | **44526087** | **38664653,8** | **97,4** | **86,8** | **100,0** |

Рис. 31. **Структура расходов областного бюджета в 2014 году, млн рублей,** (общая сумма расходов областного бюджета в 2014 году -39703,7 млн рублей)

Рис. 32.**Структура расходов областного бюджета в 2015 году (уточнённый план), млн рублей** (общая сумма расходов областного бюджета в 2015 году (уточнённый план) - 44526,1 млн рублей)

Рис. 33. **Структура расходов областного бюджета в 2016 году (проект), 38664,7 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 от 01.07.2015).

Особенности представленного законопроекта по расходам:

ассигнования на выплату заработной платы работников областных государственных учреждений запланированы с учётом индексации с 1 октября 2016 года на 7 процентов;

повышение в Ульяновской области с 1 января 2016 года МРОТ до 6500,0рублей;

индексация публичных и нормативных и приравненных к ним обязательств с 01.02.2016 на 5,5 процента;

стипендиальный фонд для студентов областных образовательных учреждений профессионального образования запланирован с учётом индексации с 1 февраля 2016 года на 5,5 процента;

индексация материальных затрат (за исключением расходов на оплату коммунальных услуг, приобретение продуктов питания, медикаментов, ГСМ) к уточнённому плану 2015 года по состоянию на 01.07.2015 в размере 0,95;

уточнение объёма принятых обязательств с учётом прекращения расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей.

**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 2016 год в сумме 2404323,1 тыс. рублей.

Таблица 22

**Сведения об объёмах межбюджетных трансфертов, запланированных в областном бюджете на 2016 год**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Отчёт за 2014 год** | **Бюджетная роспись на 2015 год** | **Проект на 2016 год** | **Темп роста расходов, %** | |
| **к 2014 году** | **к 2015 году** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований | 1426913,2 | 1611087,6 | 1844336,4 | 129,3 | 114,5 |
| Иные дотации | 20000,0 | - | - | - | - |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1234979,9 | 650374,4 | 559986,7 | 45,3 | 86,1 |
| **Итого:** | **2681893,1** | **2261462,0** | **2404323,1** | **89,7** | **106,3** |

Рис. 34. **Объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета в 2014-2016годах, тыс. рублей**

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

Общий объём дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований на 2016 год запланирован в сумме 1 844 336,4 тыс. рублей, в том числе:

* на выравнивание бюджетной обеспеченности **городских округов** из областного фонда финансовой поддержки поселений 221 947,5 тыс. рублей, что на 17 509,0 тыс. рублей, или 8,6 процента выше показателя 2015 года (204 438,5 тыс. рублей);
* на выравнивание бюджетной обеспеченности **муниципальных районов** (городских округов) из областного фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) - 1 622 388,9 тыс. рублей, что на 215 739,8 тыс. рублей, или 15,3 процента больше, чем в 2015 году (1 406 649,1 тыс. рублей).

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

Таблица 23

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Отчёт за 2014 год** | **Бюджетная роспись на 2015 год** | **Проект на 2016 год** | **Темп роста расходов (%)** | |
| **к 2014 году** | **к 2015 году** |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов | 191839,2 | 204438,5 | 221947,5 | 115,7 | 108,6 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов | 1235074,0 | 1406649,1 | 1622388,9 | 131,4 | 115,3 |
| **Итого** | **1426913,2** | **1611087,6** | **1844336,4** | **129,3** | **114,5** |

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов из областного фонда финансовой поддержки поселений на 2016 год предусматриваются трём муниципальным образованиям.

Таблица 24

**Анализ распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов Ульяновской области в 2014-2016 годах**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п\п** | **Наименование муниципального образования** | **Отчёт за 2014 год** | **Бюджетная роспись на 2015 год** | **Проект на 2016 год** | **Темп роста расходов (%)** | |
| **к 2014 году** | **к 2015 году** |
| 1 | г. Димитровград | 29 601,00 | 30423,8 | 33463,7 | 113,0 | 110,0 |
| 2 | г. Новоульяновск | 4 834,80 | 5097,9 | 5386,6 | 111,4 | 105,7 |
| 3 | г. Ульяновск | 157 403,40 | 168916,8 | 183097,2 | 116,3 | 108,4 |
|  | **Итого по городам** | **191 839,20** | **204438,5** | **221947,5** | **115,7** | **108,6** |

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из областного фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) на 2016 год предусматриваются 23 муниципальным образованиям.

Таблица 25

**Анализ распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов Ульяновской области**

**в 2014-2016 годах**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п\п** | **Наименование**  **муниципального образования** | **Отчёт за 2014 год** | **Бюджетная роспись на**  **2015 год** | **Проект на 2016 год** | **Темп роста расходов, %** | |
| **к 2014 году** | **к 2015 году** |
| 1 | Базарносызганский район | 24 709,4 | 32930,5 | 41351,4 | 167,4 | 125,6 |
| 2 | Барышский район | 92 614,7 | 101840,1 | 117512,3 | 126,9 | 115,4 |
| 3 | Вешкаймский район | 54 409,5 | 66232,1 | 84693,2 | 155,7 | 127,9 |
| 4 | Инзенский район | 61 798,5 | 66766,0 | 72874,7 | 117,9 | 109,1 |
| 5 | Карсунский район | 58 983,7 | 73324,3 | 77406,4 | 131,2 | 105,6 |
| 6 | Кузоватовский район | 34 510,3 | 48729,4 | 55592,8 | 161,1 | 114,1 |
| 7 | Майнский район | 72 703,2 | 78536,2 | 83323,3 | 114,6 | 106,1 |
| 8 | Мелекесский район | 81 645,5 | 85395,6 | 100343,3 | 122,9 | 117,5 |
| 9 | Николаевский район | 79 393,2 | 81597,2 | 92011,6 | 115,9 | 112,8 |
| 10 | Новомалыклинский район | 38 263,8 | 48000,8 | 55510,1 | 145,1 | 115,6 |
| 11 | Новоспасский район | 56 268,0 | 56641,0 | 58552,2 | 104,1 | 103,4 |
| 12 | Павловский район | 39 971,4 | 43842,9 | 50591,6 | 126,6 | 115,4 |
| 13 | Радищевский район | 71 266,0 | 72970,4 | 82873,8 | 116,3 | 113,6 |
| 14 | Сенгилеевский район | 39 276,0 | 46657,0 | 53280,0 | 135,7 | 114,2 |
| 15 | Старокулаткинский район | 38 689,1 | 52496,6 | 61826,3 | 159,8 | 117,8 |
| 16 | Старомайнский район | 85 443,5 | 92855,7 | 104389,5 | 122,2 | 112,4 |
| 17 | Сурский район | 45 422,5 | 54415,3 | 60826,0 | 133,9 | 111,8 |
| 18 | Тереньгульский район | 44 079,7 | 52660,3 | 67983,2 | 154,2 | 129,1 |
| 19 | Ульяновский район | 57 696,2 | 67468,3 | 79479,3 | 137,8 | 117,8 |
| 20 | Цильнинский район | 82 220,8 | 92631,9 | 99236,1 | 120,7 | 107,1 |
| 21 | Чердаклинский район | 68 927,3 | 73661,5 | 89114,5 | 129,3 | 121,0 |
|  | **Итого по районам** | **1 228 292,3** | **1389653,1** | **1588771,6** | **129,3** | **114,3** |
| 22 | Димитровград | 3 324,8 | 7317,7 | 10793,9 | 324,6 | 147,5 |
| 23 | г. Новоульяновск | 3 456,9 | 9678,3 | 22823,4 | 660,2 | 235,8 |
|  | **Итого по городам** | **6 781,7** | **16996,0** | **33617,3** | **495,7** | **197,8** |
|  | **Итого по районам и городам** | **1 235 074,0** | **1406649,1** | **1622388,9** | **131,4** | **115,3** |

Объём дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований представлен на рисунке 36.

Рис. 35. **Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов в 2014-2016 годах, тыс. рублей**

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

Объём прочих межбюджетных трансфертов общего характера на 2016 год запланирован в сумме 559 986,7 тыс. рублей, что на 90 387,7 тыс. рублей, или на 86,1 процента меньше, чем в 2015 году.

Главным распорядителем бюджетных средств 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 26

**Предоставление межбюджетных трансфертов в 2015-2016 годах**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Бюджетная роспись на**  **2015 год** | **Проект на 2016 год** | **Темп роста расходов к 2015 году, %** |
| Субсидии на реализацию проектов развития муниципальных образований Ульяновской области, подготовленных на основе местных инициатив граждан | 12000,0 | 62000,0 | 516,7 |
| Реализация мероприятий по развитию инфраструктуры муниципального образования «город Димитровград» | 46274,3 | 40000,0 | 86,4 |
| 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 | 100,0 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов Ульяновской области, достигших наилучших результатов по увеличению налогового потенциала | не были предусмотрены | 8000,0 | - |
| Дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов Ульяновской области в целях достижения наилучшего показателя увеличения налоговых и неналоговых доходов | не были предусмотрены | 4000,0 | - |
| Основное мероприятие «Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Ульяновской области» | 129398,8 | 137986,7 | 106,6 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов (городских округов) Ульяновской области в целях софинансирования расходов на выплату заработной платы с начислениями работникам муниципальных учреждений (за исключением органов местного самоуправления) муниципальных образований, оплату коммунальных услуг и приобретение твёрдого топлива (уголь, дрова) муниципальными учреждениями (за исключением органов местного самоуправления) (включая погашение кредиторской задолженности) муниципальных образований | 448302,8 | 300000,0 | 66,9 |
| Резервный фонд Правительства Ульяновской области | 6398,6 | - | - |  |

Субвенции бюджетам муниципальных районов Ульяновской области на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с расчетом и предоставлением дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений на 2016 год предусматриваются 21 муниципальному образованию. Объем представленных субвенций приведен в таблице 29.

Таблица 27

**Объёмы представленных субвенций бюджетам муниципальных районов Ульяновской области на финансовое обеспечение расходных обязательств в 2014-2016 годах**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п\п** | **Наименование муниципального образования** | **Отчёт за 2014 год** | **Бюджетная роспись на**  **2015 год** | **Проект на 2016 год** | **Темп роста, %** | |
| **к 2014 году** | **к 2015 году** |
| 1 | Базарносызганский р-н | 2343,4 | 2430,1 | 2527,6 | 107,9 | 107,9 |
| 2 | Барышский район | 10434,4 | 10988,2 | 11664,8 | 111,8 | 111,8 |
| 3 | Вешкаймский район | 4612,8 | 4833,7 | 5097,5 | 110,5 | 110,5 |
| 4 | Инзенский район | 7992,3 | 8373,2 | 8864,6 | 110,9 | 110,9 |
| 5 | Карсунский район | 5944,9 | 6233,7 | 6636,9 | 111,6 | 111,6 |
| 6 | Кузоватовский район | 5254,2 | 5520,5 | 5876 | 111,8 | 111,8 |
| 7 | Майнский район | 6166,9 | 6524,2 | 6910,6 | 112,1 | 112,1 |
| 8 | Мелекесский район | 8929,6 | 9509 | 10190,9 | 114,1 | 114,1 |
| 9 | Николаевский район | 6388,9 | 6709,1 | 7102,2 | 111,2 | 111,2 |
| 10 | Новомалыклинский р-н | 3675,5 | 3909,3 | 4140,7 | 112,7 | 112,7 |
| 11 | Новоспасский район | 5402,2 | 5731,8 | 6135,5 | 113,6 | 113,6 |
| 12 | Павловский район | 3552,1 | 3724,4 | 3928 | 110,6 | 110,6 |
| 13 | Радищевский район | 3305,4 | 3460,2 | 3658,9 | 110,7 | 110,7 |
| 14 | Сенгилеевский район | 5673,5 | 5887,5 | 6402 | 112,8 | 112,8 |
| 15 | Старокулаткинский район | 3379,4 | 3486,6 | 3614,1 | 106,9 | 106,9 |
| 16 | Старомайнский район | 4341,5 | 4596 | 4944,4 | 113,9 | 113,9 |
| 17 | Сурский район | 4563,5 | 4780,9 | 5043,8 | 110,5 | 110,5 |
| 18 | Тереньгульский район | 4514,1 | 4780,9 | 5106,3 | 113,1 | 113,1 |
| 19 | Ульяновский район | 9053 | 9693,9 | 10539,3 | 116,4 | 116,4 |
| 20 | Цильнинский район | 6586,2 | 6946,9 | 7432,6 | 112,9 | 112,9 |
| 21 | Чердаклинский район | 10434,4 | 11278,7 | 12170 | 116,6 | 116,6 |
|  | **Итого по районам** | **122548,2** | **129398,8** | **137986,7** | **112,6** | **112,6** |

В 2016 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.

Анализ предоставления межбюджетных трансфертов представлен на рисунке 37.

Рис. 36. **Объём межбюджетных трансфертов общего характера в 2014- 2016 годах, тыс. рублей**

**Сбалансированность проекта бюджета**

Бюджет Ульяновской области на 2016 год сбалансирован. Дефицит областного бюджета в 2016 году запланирован в сумме1648869,3 тыс. рублей, или 5,4 процента общего годового объёма доходов бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений.

Рис. 37. **Дефицит областного бюджета Ульяновской области в 2012-2016 гг., млн рублей.**

Размер дефицита бюджета не превышает предельного значения, установленного статьёй 92.1 Бюджетного кодекса РФ, - не более 15 процентов общего годового объёма доходов бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений и предельного значения, установленного условиями соглашений о предоставлении бюджету Ульяновской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Ульяновской области, заключенных с Министерством финансов Российской Федерации, - не более 10 процентов общего годового объёма доходов бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений.

**Источники финансирования дефицита областного бюджета**

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

Таблица 28

**Источники финансирования дефицита областного бюджета**

(тыс. рублей)

| **Наименование показателей** | **Сумма** |
| --- | --- |
| Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета | **1648869,3** |
| Кредиты кредитных организаций: | ***2546017,5*** |
| - получение кредитов | 8646017,5 |
| - погашение кредитов | -6100000,0 |
| ***Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ*** | ***-825100,0*** |
| - получение бюджетных кредитов | 1200000,0 |
| - погашение бюджетных кредитов | -2025100,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета: | ***0,0*** |
| - увеличение остатков средств бюджетов | -47702657,6 |
| - уменьшение остатков средств бюджета | 47702657,6 |
| ***Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета*** | ***-72048,2*** |
| - исполнение государственных и муниципальных гарантий | -72048,2 |
| - возврат бюджетных кредитов, предоставленных для покрытия временных кассовых разрывов | 50000,0 |
| - предоставление бюджетных кредитов для покрытия временных кассовых разрывов | -50000,0 |

Источники покрытия дефицита бюджета в 2016 году:

кредиты кредитных организаций - 2546017,5 тыс. рублей;

бюджетные кредиты - (-)825100,0 тыс. рублей;

иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов - (-)72048,2 тыс. рублей.

В 2016 году планируется предоставление из областного бюджета кредитов местным бюджетам и их возврат в сумме 50000,0 тыс. рублей.

В 2016 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 01.10.2015 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.

По информации Министерства финансов Ульяновской области, решение Арбитражного суда Ульяновской области от 03.02.2010 по делу №А72-16153/2009 о взыскании в пользу Министерства финансов Ульяновской области с ОГУП «Ульяновскагропромпродукт» задолженности по средствам, предоставленным из областного бюджета Ульяновской области на возвратной основе, до настоящего времени не выполнено.

Возврат задолженности будет осуществляться по мере продажи имущества предприятия в соответствии с установленной очерёдностью.

**Государственный долг Ульяновской области**

Проведение долговой политики в 2016 году будет исходить из целей обеспечения сбалансированности областного бюджета Ульяновской области путём привлечения бюджетных кредитов и кредитов банков.

Статьёй 2 законопроекта установлены на 2016 год:

верхний предел объёма государственного внутреннего долга - **22618439,6 тыс. рублей**;

предельный объём государственного долга - **30438132,9 тыс. рублей**;

предельный объём расходов на обслуживание государственного долга - **1639000,0 тыс. рублей**.

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 (30738940,8 тыс. рублей).

Рис. 38. **Динамика роста внутреннего государственного долга Ульяновской области в 2009-2016 гг., млн рублей**

Верхний предел государственного внутреннего долга Ульяновской области на 01.01.2017 года установлен в сумме **22618439,6 тыс. рублей**.

По состоянию на 01.10.2015 года государственный долг составлял 20395342,5 тыс. рублей (таблица 25).

Планируется, что государственный долг на 01.01.2016 составит 20930434,3 тыс. рублей. Таким образом, за 2016 год государственный долг увеличится на **1688005,3 тыс. рублей**, или на **8,1 процента**.

Таблица 29

**Структура государственного долга Ульяновской области на 01.10.2015 г.**

млн рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кредитор** | **Объём обязательства по договору** | | **Дата регистрации договора** | **Дата полного исполнения обязательств по договору** | **Процентная ставка** | **Задолженность на 01.10.2015** |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |
| **Бюджетные кредиты** | | | | | | |
| Федер. бюджет | 211,2 | | 01.06.2010 | 30.11.2034 | 0,1% | 211,2 |
| Федер. бюджет | 645,4 | | 25.05.2011 | 30.11.2034 | 0,1% | 645,4 |
| Федер. бюджет | 201,7 | | 24.10.2011 | 30.11.2034 | 0,1% | 201,7 |
| Федер. бюджет | 500,0 | | 06.12.2012 | 13.11.2015 | 1/2 ставки рефинансирования ЦБ РФ | 300,0 |
| Федер. бюджет | 300,0 | | 31.05.2013 | 20.05.2016 | 1/2 ставки рефинансирования ЦБ РФ | 300,0 |
| Федер. бюджет | 250,0 | | 28.11.2013 | 21.11.2016 | 1/2 ставки рефинансирования ЦБ РФ | 250,0 |
| Федер. бюджет | 350,0 | | 17.12.2013 | 09.12.2016 | 1/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ | 350,0 |
| Федер. бюджет | 108,5 | | 25.12.2013 | 09.12.2016 | 1/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ | 108,50 |
| Федер. бюджет | 300,0 | | 26.09.2014 | 15.09.2017 | 0,1% | 300,0 |
| Федер. бюджет | 870,4 | | 20.10.2014 | 09.10.2017 | 0,1% | 870,4 |
| Федер. бюджет | 200,0 | | 05.11.2014 | 13.10.2017 | 0,1% | 200,0 |
| Федер. бюджет | 520,6 | | 28.11.2014 | 15.11.2017 | 0,1% | 520,6 |
| Федер. бюджет | 200,0 | | 19.12.2014 | 08.12.2017 | 0,1% | 200,0 |
| Федер. бюджет | 1239,7 | | 15.04.2015 | 23.03.2018 | 0,1% | 1239,7 |
| Федер. бюджет | 1058,9 | | 25.09.2015 | 11.09.2018 | 0,1% | 1058,9 |
| **Итого БК** |  | |  |  |  | **6756,4** |
| **Кредиты коммерческих банков** | | | | | | |
| Филиал Банка «ВТБ» (ПАО) г.Ульяновск | | 700,0 | 14.11.2012 | 14.11.2015 | 8,3% | 641,1 |
| ПАО  Сбербанк | | 700,0 | 28.01.2013 | 26.01.2016 | 10,68% | 700,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 300,0 | 05.02.2013 | 04.02.2016 | 9,38% | 300,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 500,0 | 09.07.2013 | 04.07.2016 | 8,0% | 500,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 500,0 | 09.07.2013 | 04.07.2016 | 8,0% | 500,0 |
| Филиал Банка «ВТБ» (ПАО) г.Ульяновск | | 700,0 | 31.07.2013 | 29.07.2016 | 8,2% | 700,0 |
| Филиал Банка «ВТБ» (ПАО) г.Ульяновск | | 300,0 | 31.07.2013 | 29.07.2016 | 8,2% | 300,0 |
| Филиал Банка «ВТБ» (ПАО) г.Ульяновск | | 150,0 | 31.07.2013 | 29.07.2016 | 8,2% | 150,0 |
| Филиал Банка «ВТБ» (ПАО) г.Ульяновск | | 150,0 | 31.07.2013 | 29.07.2016 | 8,3% | 150,0 |
| Филиал Банка «ВТБ» (ПАО) г.Ульяновск | | 150,0 | 31.07.2013 | 29.07.2016 | 8,3% | 150,0 |
| Филиал Банка «ВТБ» (ПАО) г.Ульяновск | | 150,0 | 31.07.2013 | 29.07.2016 | 8,3% | 150,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 500,0 | 11.11.2013 | 09.11.2016 | 8,19% | 500,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 500,0 | 11.11.2013 | 09.11.2016 | 8,19% | 500,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 500,0 | 11.11.2013 | 09.11.2016 | 8,10% | 500,0 |
| Филиал Банка «ВТБ» (ПАО) г.Ульяновск | | 250,0 | 20.12.2013 | 17.12.2018 | 8,3% | 250,0 |
| Филиал Банка «ВТБ» (ПАО) г.Ульяновск | | 250,0 | 20.12.2013 | 17.12.2018 | 8,3% | 250,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 400,0 | 14.01.2014 | 13.01.2019 | 9,10% | 400,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 400,0 | 14.01.2014 | 13.01.2019 | 9,10% | 400,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 150,0 | 16.01.2014 | 15.01.2019 | 8,3% | 150,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 250,0 | 16.01.2014 | 15.01.2019 | 8,3% | 250,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 500,0 | 14.08.2014 | 12.08.2017 | 11,38% | 500,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 250,0 | 14.08.2014 | 12.08.2017 | 11,38% | 250,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 500,0 | 23.09.2014 | 22.09.2017 | 11,27% | 500,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 500,0 | 23.09.2014 | 22.09.2017 | 11,27% | 500,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 500,0 | 23.09.2014 | 22.09.2017 | 11,27% | 500,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 500,0 | 23.09.2014 | 22.09.2017 | 11,27% | 500,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 500,0 | 23.09.2014 | 22.09.2017 | 11,27% | 500,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 500,0 | 15.04.2015 | 12.04.2016 | 16,5% | 500,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 500,0 | 15.04.2015 | 12.04.2016 | 16,5% | 500,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 500,0 | 05.06.2015 | 04.06.2018 | 14,89% | 500,0 |
| ПАО  Совкомбанк | | 500,0 | 05.06.2015 | 04.06.2018 | 14,89% | 200,0 |
| ПАО  Совкомбанк | | 500,0 | 05.06.2015 | 04.06.2017 | 14,89% | 500,0 |
| ПАО  Сбербанк | | 500,0 | 22.07.2015 | 19.07.2018 | 14,0% | 400,0 |
| **Итого ККБ** | |  |  |  |  | **13291,1** |
| **Государственные гарантии Ульяновской области**  **Заемщик АО «Корпорация развития Ульяновской области»** | | | | | | |
| ПАО  Сбербанк | | 354,6 | 12.12.2013 | 28.09.2023 | 11,5% | 275,8 |
| ПАО  Сбербанк | | 81,6 | 30.12.2014 | 21.12.2024 | 19,0% | 72,0 |
| **Итого:** | |  |  |  |  | **347,8** |
| **Общая сумма государственного долга Ульяновской области** | |  |  |  |  | **20395,3** |

Согласно статье 111 Бюджетного кодекса РФ, объём расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году, утверждённый законом о бюджете, не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Предельный объём расходов на обслуживание государственного долга на 2016 год утверждён в сумме **1639000,0 тыс. рублей,** что составляет 4,5 процента объема расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и не превышает установленных ограничений.

**Выводы и предложения Счётной палаты Ульяновской области по проекту закона Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2016 год» к первому чтению**

1. Проект закона Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2016 год» внесён в Законодательное Собрание Ульяновской области в установленный срок.

Документы и материалы, представленные одновременно с законопроектом, в целом соответствуют требованиям 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 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов характеризуются постепенным увеличением темпов роста региональной экономики.

Согласно данным прогноза, объём валового регионального продукта (ВРП) Ульяновской области вырастет в 2016 году на 1,0 процента (в целом по РФ валовый внутренний продукт (ВВП) вырастет на 2,3 процента), объём промышленного производства сохранится на уровне 2015 года (в РФ вырастет на 1,5 процента), выпуск сельскохозяйственной продукции увеличитсяна5,1процента (в РФ - на 1,9 процента), реальные располагаемые доходы населения области увеличатся на 2,8 процента (в РФ - на 1,1 процента).

Основные параметры законопроекта об областном бюджете Ульяновской области на 2016 год в целом соответствуют ключевым показателям прогноза социально-экономического развития региона на 2016-2018 годы.

**3.** Объём доходов областного бюджета Ульяновской области на 2016 год прогнозируется в сумме **37015784,5 тыс. рублей**, что составляет 97,6 процента к уточнённому плану на 2015 год.

Снижение уровня доходов обусловлено тем, что безвозмездные поступления запланированы не в полном объёме, плановые показатели будут уточняться в ходе исполнения федерального бюджета в 2016 году.

В структуре доходов налоговые и неналоговые доходы составляют 83 процента, безвозмездные поступления из федерального бюджета - 17 процентов.

**4.**Налоговые и неналоговые доходы областного бюджета в 2016 году запланированы в сумме **30738940,8 тыс. рублей**, темп их роста к уточнённому плану на 2015 год составит 106,4 процента.

Налоговые и неналоговые доходы на 2016 год запланированы на основании сведений, предоставленных главными администраторами доходов.

**5.**Налоговые доходы на 2016 год запланированы в сумме 29840687,7 тыс. рублей, прирост к отчётным данным 2014 года (5969717,5 тыс. рублей) составит 25,0 процентов, к уточнённому плану 2015 года (1930445,9 тыс. рублей) - 6,9 процента.

Основные источники налоговых поступлений в 2016 году:

налог на доходы физических лиц - 9397367,0 тыс. рублей, или **30,6** процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

акцизы по подакцизным товарам (продукции) - 8027148,1 тыс. рублей, или **26,1** процента;

налог на прибыль организаций - 7287000,0 тыс. рублей, или **23,7** процента;

налог на имущество организаций - 2687135,7 тыс. рублей, или **8,7** процента;

налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, - 1380000,0 тыс. рублей, или **4,5** процента;

транспортный налог - 838462,0 тыс. рублей, или **2,7** процента.

**6.** В 2016 году планируется снижение поступлений по ряду доходных источников:

налога на прибыль организаций - на 421,3 млн рублей, или на 5,5 процента к уточнённому плану на 2015 год в связи с увеличением выпадающей суммы налога на прибыль, исчисленной в соответствии со ст. 283 Налогового кодекса РФ (при уменьшении налоговой базы по налогу на прибыль на сумму убытков предыдущих лет), с учётом снижения суммы поступления налога на прибыль в 3,4 раза за I квартал 2015 года по сравнению с I кварталом 2014 года, снижением поступления налога от организаций-участников консолидированных групп налогоплательщиков за январь-июнь 2015 года на 26,0 процентов по сравнению с аналогичным периодом 2014 года и увеличением суммы переплаты по налогу на прибыль, зачисляемому в бюджет субъекта, в 1,8 раза, по состоянию на 01.07.2015 по сравнению с 01.01.2015 года;

налога на доходы физических лиц - на 152,6 млн рублей, или на 1,6 процента к уточнённому плану на 2015 год в связи с замедлением темпов роста фонда оплаты труда, снижением среднесписочной численности работников, увеличением сумм возвратов НДФЛ за счёт предоставленных налоговых вычетов.

**7.** При формировании налоговых и неналоговых доходов учтено:

1) изменение с 01.01.2016 срока внесения платежей за негативное воздействие на окружающую среду в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2014 №219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» - отчётным периодом для перечисления платы будет календарный год, в настоящее время оплата поквартальная;

2) передача с регионального бюджета в бюджеты муниципальных районов норматива отчисления налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, - в размере 10,0 процентов.

**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 2016 году составит 1259238,8 тыс. рублей, что на 20,1 процента выше уровня 2015 года, в том числе прогнозируется рост суммы выпадающих доходов:

по налогу на прибыль организаций на 62,3 процента за счёт организаций, реализующих инвестиционные проекты; организаций, реализующих проекты жилищного строительства; организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, получивших документ о государственной аккредитации в установленном Правительством Российской Федерации порядке;

по налогу на имущество организаций на 8,3 процента за счёт организаций, реализующих особо значимые инвестиционные проекты.

**9.** По состоянию на 01.07.2015 общая сумма недоимки составила 620154,0 тыс. рублей (по федеральным налогам - 271875,0 тыс. рублей, по региональным налогам - 348279,0 тыс. рублей).

**10.** Неналоговые доходы на 2016 год запланированы в сумме 898253,1 тыс. рублей, удельный вес в доходной части бюджета составит 2,9 процента. При сравнительном анализе наблюдается уменьшение неналоговых доходов в 2016 году на 8,3 процента (на 80938,673 тыс. рублей) по отношению к уточнённому плану на 2015 год. По сравнению с отчётными показателями 2014 года уровень поступлений 2016 года уменьшится на 1,6 процента (на 14231,7 тыс. рублей).

Планируемые основные источники поступлений неналоговых доходов в 2016 году:

штрафы, санкции, возмещение ущерба - 680839,3 тыс. рублей;

платежи при пользовании природными ресурсами - 118958,3 тыс. рублей;

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - 30633,0 тыс. рублей;

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 23179,5 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 52976,0 тыс. рублей, что на 6,2 процента ниже уровня 2015 года.

12. Безвозмездные поступления на 2016 год запланированы в сумме 6276843,7 тыс. рублей, что составляет 69,6 процентов к уровню предыдущего 2015 года, так как безвозмездные поступления запланированы не в полном объёме ввиду отсутствия в проекте Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» распределения ряда субсидий в разрезе субъектов Российской Федерации.

**13.** Законопроектом на исполнение расходных обязательств в 2016 году бюджетные ассигнования запланированы в сумме **38664653,8** тыс. рублей, что составляет 86,8 процента к показателям росписи расходов областного бюджета Ульяновской области на 2015 год по состоянию на 01.11.2015 года (44526087,0 тыс. рублей). Снижение показателей обусловлено тем, что в 2016 году средства федерального бюджета запланированы не в полном объёме.

**14.** Наибольший удельный вес в структуре расходов в 2016 году будут занимать, как и в 2015 году, разделы:

«Образование» - 24,1 процента;

«Социальная политика» - 21,5 процента;

«Здравоохранение» -20,3 процента;

«Национальная экономика» - 12,3 процента.

Расходы областного бюджета, в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2016 год, будут осуществлять 20 главных распорядителей бюджетных средств. При этом основная часть расходов (86,1 процента) приходится на 5 главных распорядителей бюджетных средств:

Министерство образования и науки Ульяновской области - 23,6 процента;

Главное управление труда, занятости и социального благополучия Ульяновской области - 21,1 процента;

Министерство здравоохранения Ульяновской области - 19,8 процента;

Министерство строительства, жилищно-коммунального комплекса и транспорта Ульяновской области - 10,7 процента;

Министерство финансов Ульяновской области -10,9 процента.

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

ассигнования на выплату заработной платы работников областных государственных учреждений запланированы с учётом индексации с 1 октября 2016 года на 7 процентов;

повышение в Ульяновской области с 1 января 2016 года МРОТ до 6500,0 рублей;

индексация публичных и нормативных и приравненных к ним обязательств с 01.02.2016 на 5,5 процента;

стипендиальный фонд для студентов областных образовательных учреждений профессионального образования запланирован с учётом индексации с 1 февраля 2016 года на 5,5 процента;

индексация материальных затрат (за исключением расходов на оплату коммунальных услуг, приобретение продуктов питания, медикаментов, ГСМ) к уточнённому плану 2015 года по состоянию на 01.07.2015 в размере 0,95;

уточнение объёма принятых обязательств с учётом прекращения расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей.

16. Бюджет Ульяновской области на 2016 год сбалансирован. Дефицит областного бюджета в 2016 году запланирован в сумме 1648869,3 тыс. рублей, или 5,4 процента общего годового объёма доходов бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений.

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.

**17.** Верхний предел государственного внутреннего долга Ульяновской области на 01.01.2017 года установлен в сумме **22618439,6 тыс. рублей.**

Планируется, что государственный долг на 01.01.2016 составит 20930434,3 тыс. рублей. Таким образом, за 2016 год государственный долг увеличится на 1688005,3 тыс. рублей, или на 8,1 процента.

Предельный объём государственного долга, установленный в сумме 30438132,9 тыс. рублей, не превышает ограничение, установленное ст. 107 Бюджетного кодекса РФ - общий годовой объём доходов областного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

**18.** В 2016 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 01.10.2015 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.

По информации Министерства финансов Ульяновской области, решение Арбитражного суда Ульяновской области от 03.02.2010 по делу №А72-16153/2009 о взыскании в пользу Министерства финансов Ульяновской области с ОГУП «Ульяновскагропромпродукт» задолженности по средствам, предоставленным из областного бюджета Ульяновской области на возвратной основе, до настоящего времени не выполнено.

Возврат задолженности будет осуществляться по мере продажи имущества предприятия в соответствии с установленной очерёдностью.

**19.** Замечание к проекту закона Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2016 год»:

отсутствует правовой акт о приостановлении действия положений части 6 статьи 11 Закона Ульяновской области от 29.09.2015 №120-ЗО «О государственной гражданской службе Ульяновской области» в части ежегодной индексации размеров окладов денежного содержания по должностям государственной гражданской службы Ульяновской области на 2016 год.

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

**1**. Подготовить нормативный правовой акт о приостановлении в 2016 году действия положений части 6 статьи 11 Закона Ульяновской области от 29.09.2015 № 120-ЗО «О государственной гражданской службе Ульяновской области» в части ежегодной индексации размеров окладов денежного содержания по должностям государственной гражданской службы Ульяновской области.

**2.** Министерству экономического развития Ульяновской области рассмотреть в первом полугодии 2016 года вопрос о целесообразности продления налоговых льгот тем налогоплательщикам, которые не представляют отчётную информацию в Правительство 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**