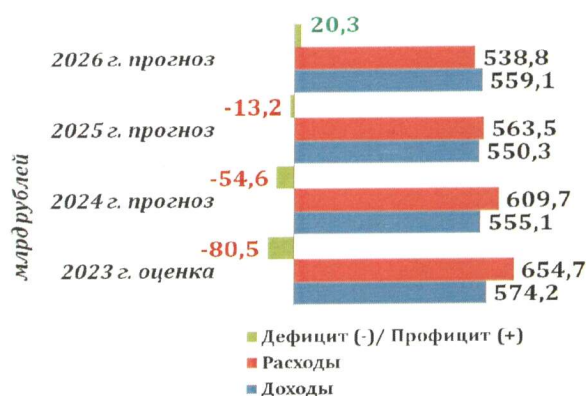


Анализ оценки ожидаемого исполнения на текущий финансовый год и прогноза основных характеристик консолидированного бюджета Краснодарского края на 2024–2026 годы (в части общего объема доходов, объема налоговых и неналоговых доходов).

1.1. В соответствии с требованиями ч. 2 ст. 20 Закона о бюджетном процессе¹ одновременно с законопроектом представлены оценка ожидаемого



исполнения на 2023 год (далее – Оценка) и прогноз основных характеристик консолидированного бюджета КК² на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В 2024 году консолидированный бюджет планируется с дефицитом, который на 26,0 млрд рублей меньше ожидаемого на 2023 год (80,5 млрд), в 2025 году постепенно снижается, а к концу 2026 года результатом исполнения консолидированного бюджета станет профицит. Основными источниками финансирования дефицита консолидированного бюджета в 2024–2026 годах будут выступать государственные внутренние заимствования Краснодарского края и изменение остатков средств на едином счете бюджета.

Анализ Оценки показал, что на конец текущего года исполнение консолидированного бюджета края по доходам в целом составит 574,2 млрд рублей, что на 16,1 млрд рублей или на 2,9 % выше намеченного по состоянию на 01.10.2023 годового плана (558,1 млрд)³.

Оценка и динамика поступления ННД⁴ в очередном бюджетном цикле приведена в таблице.

| Наименование показателя | Оценка | млрд рублей | | | | | |
|-------------------------|--------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
| | | Прогноз на 2024 год | Динамика, % | Прогноз на 2025 год | Динамика, % | Прогноз на 2026 год | Динамика, % |
| Объем ННД | 456,4 | 474,9 | 104,1 | 499,4 | 105,2 | 528,6 | 105,8 |

Согласно Оценке рост ННД консолидированного бюджета края к плану на 01.10.2023 составит 24,9 млрд рублей или 5,8 % в основном за счет поступления следующих видов доходов:

налога на прибыль организаций – +14,2 млрд рублей или 14,2 % (исполнение бюджетного назначения на 01.10.2023 – 115,2 %);

¹Закон Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае».

²Здесь и далее – Краснодарский край.

³Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317 по состоянию на 01.10.2023).

⁴Здесь и далее – налоговые и неналоговые доходы.

налога на доходы физических лиц – +5,7 млрд рублей или 4,2 % (исполнение бюджетного назначения на 01.10.2023 – 72,6 %);

акцизов – +1,8 млрд рублей или 4,2 % (исполнение плана на 01.10.2023 – 74,1 %).

Одновременно значительные суммы снижения поступлений (более 400,0 млн рублей) прогнозируются по следующим доходным источникам:

по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – -784,6 млн рублей или -19,2 % (план на 01.10.2023 исполнен на 73,4 %);

по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, – -457,5 млн рублей или – 16,7 % (план исполнен на 59,5 %).

► С учетом перевыполнения утвержденного по состоянию на 01.10.2023 плана по налогу на прибыль организаций (фактически поступило 114,9 млрд рублей при плане 99,8 млрд), единому сельскохозяйственному налогу (при плане 2,9 млрд рублей поступил 3,14 млрд) и прочим неналоговым доходам (факт – 221,1 млн рублей при плане 75,3 млн рублей), считаем **необоснованным размер ожидаемой оценки** по указанным доходным источникам (113,9 млрд рублей, 3,07 млрд и 70,2 млрд рублей соответственно). По состоянию на 01.10.2023 кассовое исполнение плановых назначений по доходам консолидированного бюджета сложилось на уровне 79,6 % (в АППГ⁵ – 77,1 %), в том числе по ННД – 81,3 % (в АППГ – 79,4 %).

С целью увеличения объема доходов консолидированного бюджета края, издано распоряжение Губернатора КК от 30.03.2023 № 80-р «О мерах по наполнению доходной части консолидированного бюджета Краснодарского края в 2023 году», а также приказом Минфина КК от 27.04.2023 № 140 утвержден план-прогноз доходов консолидированного бюджета КК на 2023 год в разрезе органов исполнительной власти края. По состоянию на 01.10.2023 предусмотренный план (315,7 млрд рублей) выполнен на 70,6 % (222,8 млрд рублей), обеспечена динамика к АППГ 125,5 %. Бюджетный эффект от реализации Плана мероприятий на конец 2023 года ожидается в размере 3,6 млрд рублей. Достижение прогнозных показателей напрямую зависит от качества выполнения ОИВ края возложенных на них полномочий.

1.2. В целом исполнение консолидированного бюджета края по доходам по итогам 9 месяцев 2023 года (444,3 млрд рублей или 79,6 % от годовых бюджетных назначений) превышает поступления АППГ в 1,3 раза. Удельный вес ННД в общем объеме поступивших средств составил 78,9 % (350,7 млрд). В структуре ННД преобладают (93,5 %) налоговые доходы (328,0 млрд рублей), достигнут рост к АППГ в 1,2 раза (+64,0 млрд рублей).

⁵ Аналогичный период прошлого года.



По данным портала «Открытый бюджет Краснодарского края» объем ННД консолидированного бюджета края по итогам 8 месяцев 2023 года обеспечил 41,8 % (316,9 млрд рублей) указанных доходов Южного Федерального округа (758,6 млрд рублей; для сравнения Ростовская область – 26,3 % (199,6 млрд), Волгоградская область – 12,2 % (92,3 млрд)). По данным налоговых органов налоговые поступления (администрируемые ФНС России) по Краснодарскому краю в консолидированный бюджет РФ по состоянию на 01.08.2023⁶ составили 371,8 млрд рублей. Отрасли, обеспечившие основной объем доходов, администрируемых ФНС России, по итогам 8 мес. 2023 года приведены ниже на диаграмме (млрд рублей; доля в общем объеме поступлений).

млн рублей

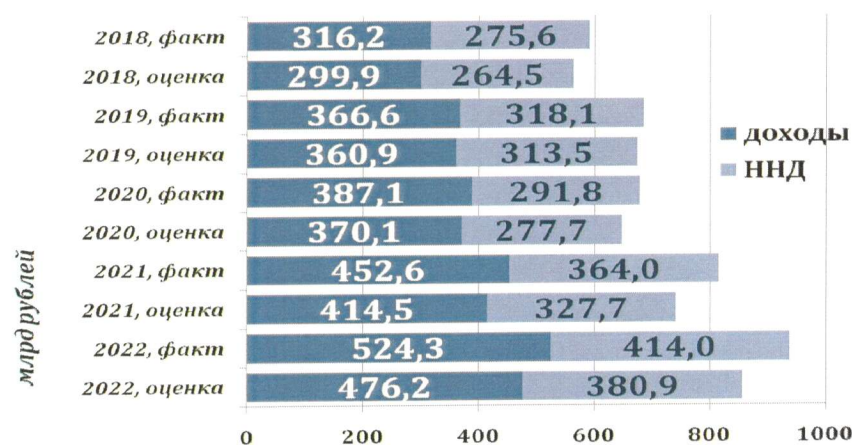
| Администрируемые ФНС России налоговые доходы | Поступило в консолидированный бюджет РФ | в том числе: | |
|--|---|----------------------|--|
| | | в федеральный бюджет | в консолидированный бюджет субъекта РФ |
| Налог на прибыль организаций | 114 886,7 | 21 526,1 | 93 360,6 |
| НДФЛ | 87 761,5 | 2 763,6 | 84 997,8 |
| НДС | 82 610,9 | 82 610,9 | х |
| Налог на имущество организаций | 34 389,2 | х | 34 389,2 |
| Иные налоги и сборы | 52 135,4 | 3 489,1 | 48 646,3 |
| Итого | 371 783,7 | 110 389,8 | 261 393,9 |

Поступление налоговых доходов, администрируемых налоговыми органами в консолидированный бюджет РФ, в разрезе основных субъектов РФ, по состоянию на 01.08.2023



⁶Форма № 1-НМ.

**Анализ ожидаемой оценки и фактических поступлений
в консолидированный бюджет КК за 2018-2022 гг.**



Представленная выше диаграмма демонстрирует сложившуюся практику перевыполнения плановых назначений по поступлениям доходов в бюджет.

Начальник отдела по контролю
за формированием и исполнением
доходной части бюджета,
государственным (муниципальным)
долгом, а также использованием
собственности Краснодарского края

Е.Ф. Артеменков