

Анализ доходной части проекта краевого бюджета.

1. Анализ изменения налогового законодательства, основных направлений налоговой политики федерального уровня (в отношении субъектов Российской Федерации) и основных направлений налоговой политики Краснодарского края на очередной финансовый год и плановый период.

Основными направлениями налоговой политики РФ на 2024–2026 годы предусмотрено, что акцент экономической политики смещается с антикризисной повестки к задачам содействия достижению национальных целей развития: социальную поддержку нуждающихся граждан, укрепление обороноспособности страны, интеграцию новых регионов, технологическое развитие и поддержку инфраструктуры. Бюджетная и налоговая политики будут ориентированы на обеспечение устойчивой и предсказуемой экономической среды и ускорение структурной трансформации.

В налоговой политике сохраняется акцент на стимулирующей функции налоговой системы, улучшении качества налогового администрирования и повышении собираемости налогов.

Укрепление финансовой обеспеченности субъектов РФ, создание механизмов ускоренного экономического развития остаются приоритетом бюджетной политики. **Существенных изменений в законодательстве в части налогов, формирующих доходы бюджетов субъектов РФ, с 01.01.2024 не планируется¹.**

Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики Краснодарского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов показал, что к основным приоритетам налоговой политики края по-прежнему относится обеспечение роста доходной части консолидированного бюджета края, повышение собираемости налогов, эффективное использование государственного и муниципального имущества, создание условий для

¹Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено повышение ставок по акцизам, сохранение на период 2024-2026 годов действия пониженной налоговой ставки по налогу на имущество организаций в размере 1,6 % в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью.

дальнейшего развития экономического потенциала региона, стимулирование инвестиционной активности хозяйствующих субъектов на территории края.

В 2024 году продолжится действие стимулирующих налоговых мер, направленных на рост инвестиций в основной капитал, адаптацию и структурную трансформацию экономики, поддержание деловой активности, развитие промышленного производства, а также поддержку субъектов, осуществляющих деятельность в приоритетных отраслях экономики: сохраняются предусмотренные краевым законодательством налоговые преференции в виде пониженных налоговых ставок² и инвестиционного налогового вычета³ по налогу на прибыль организаций, пониженных налоговых ставок для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения⁴, льгот по налогу на имущество организаций⁵.

В целях защиты национального рынка труда от избыточного привлечения иностранной рабочей силы с 2024 года планируется увеличение регионального коэффициента, влияющего на стоимость патента для иностранных работников (с 2,5 до 3,5)⁶.

Таким образом, приоритеты налоговой политики Краснодарского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в целом соотносятся с основными направлениями и приоритетами налоговой политики федерального уровня.

2. Анализ налоговых расходов Краснодарского края на основе данных отчета об оценке налоговых расходов Краснодарского края за отчетный финансовый год, на текущий финансовый год и оценке налоговых расходов Краснодарского края на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии со ст. 20 Закона о бюджетном процессе Минфином КК с проектом закона представлен отчет об оценке налоговых расходов Краснодарского края за 2022 год, оценке налоговых расходов Краснодарского

²Предусмотрены Законом Краснодарского края от 06.02.2008 № 1378-КЗ «Об установлении ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков Краснодарского края» для организаций, реализующих инвестиционные проекты, участников специальных инвестиционных контрактов и региональных инвестиционных проектов, управляющих компаний и резидентов промышленных парков.

³Предусмотрено Законом Краснодарского края от 28.11.2019 № 4170-КЗ «Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций» для участников национального проекта «Производительность труда» и организаций, осуществляющих один из предусмотренных в законе видов деятельности в приоритетных отраслях экономики.

⁴Предусмотрены Законом Краснодарского края от 06.07.2022 № 4724-КЗ «Об установлении на территории Краснодарского края налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков» для субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность в сфере IT- технологий и защиты информации.

⁵Предусмотрены Законом Краснодарского края от 26.11.2003 № 620-КЗ «О налоге на имущество организаций» для организаций, являющихся участниками национального проекта «Производительность труда», организаций, реализующих инвестиционные проекты, участников специальных инвестиционных контрактов и региональных инвестиционных проектов, управляющих компаний и резидентов промышленных парков, управляющих компаний промышленных технопарков и субъектов деятельности в сфере промышленности, использующих объекты технологической и промышленной инфраструктуры технопарков.

⁶Закон Краснодарского края о повышении коэффициента принят на очередной сессии ЗСК 26.10.2023 и направлен на подпись Губернатору.

края на 2023 год и оценке налоговых расходов Краснодарского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Отчет о налоговых расходах).

Согласно ч. 1 ст. 174.3 БК РФ перечень налоговых расходов субъекта РФ формируется в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ. На момент рассмотрения проекта закона перечень налоговых расходов Краснодарского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещен⁷.

Справочно. В целях реализации ст. 174.3 БК РФ главой администрации (губернатором) Краснодарского края принято постановление от 15.11.2019 № 763 «О порядке оценки налоговых расходов Краснодарского края», пп. 7 и 8 п. 3 которого определена обязанность Минфина КК обобщать результаты оценки эффективности налоговых расходов Краснодарского края, проведенных кураторами налоговых расходов Краснодарского края, до 1 сентября года, следующего за отчетным годом, а также размещать в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информацию о результатах оценки эффективности налоговых расходов. Указанная информация за 2022 год размещена на официальном сайте финансового органа 14.09.2023⁸.

Согласно Отчету о налоговых расходах общий объем выпадающих доходов консолидированного бюджета Краснодарского края в связи с предоставлением налоговых льгот законами Краснодарского края в 2023 году ожидается в размере 7 875,5 млн рублей, со снижением к предшествующему периоду (11 052,2 млн рублей) на 3 176,7 млн рублей или на 28,7 %. Сведения о прогнозируемом объеме налоговых расходов приведены ниже в таблице:

млн рублей

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Объем налоговых расходов, всего	7 875,5	4 636,2	2 265,7	2 126,4
к предыдущему году	-3 176,7	-3 934,4	-608,3	2 094,8
к предыдущему году, %	71,3	53,6	86,6	46,9
в том числе в краевой бюджет:	7 582,3	4 423,1	2 213,8	2 078,7
<i>из них:</i>				
налог на прибыль организаций	2 069,0	1 801,0	72,4	72,4
налог на имущество организаций	4 864,9	1 928,0	1 556,2	1 421,1
транспортный налог	585,2	585,2	585,2	585,2
налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	63,2	108,9	-	-

С учетом действующих нормативов отчислений в местные бюджеты по налогу на прибыль (5,0 %) и налогу на имущество организаций (3,0 %), по УСН (30,0% в бюджеты городских округов и 50,0% в бюджеты муниципальных районов) объем выпадающих доходов краевого бюджета в связи с предоставлением налоговых преференций составит: в 2023 году – 4 387,9 млн рублей, в 2024 – 3 803,5 млн рублей, в 2025 – 1 807,9 млн рублей.

В прогнозном периоде планируется снижение объема предоставленных налоговых льгот по налогу на прибыль, налогу на имущество организаций и

⁷Порядок формирования перечня налоговых расходов Краснодарского края утвержден постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 30.05.2019 № 308. Пунктами 2.3 и 2.5 указанного порядка предусмотрено, что Перечень налоговых расходов Краснодарского края формируется до 31 декабря текущего финансового года и размещается на официальном сайте Минфина КК в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

⁸<https://minfin.krasnodar.ru/activity/byudzheth/dokhody/otsenka-nalogovykh-raskhodov-nalogovykh-lgot/140352>.

УСН (за исключением 2024 года), по транспортному налогу объем льгот сохранится на уровне 2023 года.

Согласно данным Отчета о налоговых расходах в результате проведенной в отчетном периоде оценки налоговых расходов за 2022 год все налоговые преференции по налогу на прибыль, транспортному налогу и УСН признаны целесообразными и эффективными. По налогу на имущество организаций по 3 видам налоговых расходов установлены признаки неэффективности по показателю совокупного бюджетного эффекта⁹. Из них 1 льгота утрачивает силу с 01.01.2024 (для организаций потребительской кооперации), по 1 льготе (для организаций, имеющих в собственности горнолыжные трассы) краевым законодательством предусмотрено поэтапное снижение (на 10,0 % в год) объема налоговой преференции¹⁰.

► Льгота в отношении олимпийских объектов для организаций, осуществляющих перевозки железнодорожным транспортом, согласно действующей редакции Закона Краснодарского края «О налоге на имущество организаций»¹¹ применяется до конца 2023 года. При этом на рассмотрении в Законодательном Собрании Краснодарского края находится проект закона¹², согласно которому планируется пролонгация льготы для организаций железнодорожного транспорта на 2024 год, однако в **Отчете о налоговых расходах прогнозный объем данной льготы на 2024 год не отражен.**

► В представленных Минфином КК расчетах прогнозируемых доходов по налогам на прибыль и на имущество организаций на 2024–2026 годы **отдельный показатель корректировки на суммы выпадающих доходов в связи с предоставлением налоговых льгот не предусмотрен, что не позволяет оценить соотносимость данных Отчета о налоговых расходах (в части сумм выпадающих доходов) с расчетами прогнозных поступлений**¹³. По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, объем налоговой льготы в Отчете о налоговых расходах¹⁴ не соответствует корректирующей сумме поступлений в связи с применением пониженных налоговых ставок по данному налогу, указанному в расчете прогнозируемых доходов¹⁵.

⁹Налоговые преференции, предусмотренные Законом Краснодарского края от 26.11.2003 № 620-КЗ «О налоге на имущество организаций» в отношении олимпийских объектов для организаций, имеющих в собственности горнолыжные трассы) и для организаций, осуществляющих перевозки железнодорожным транспортом, а также льгота для организаций потребительской кооперации.

¹⁰Пункт 8 ч. 1 ст. 3 Закона Краснодарского края от 26.11.2003 № 620-КЗ «О налоге на имущество организаций».

¹¹Пункт 6 ч. 1 ст. 3 Закона Краснодарского края от 26.11.2003 № 620-КЗ «О налоге на имущество организаций» в редакции от 21.07.2023.

¹²Проект закона Краснодарского края от 26.09.2023 № 8066 «О внесении изменений в статьи 1.1. и 3 Закона Краснодарского края «О налоге на имущество организаций», внесен Губернатором Краснодарского края.

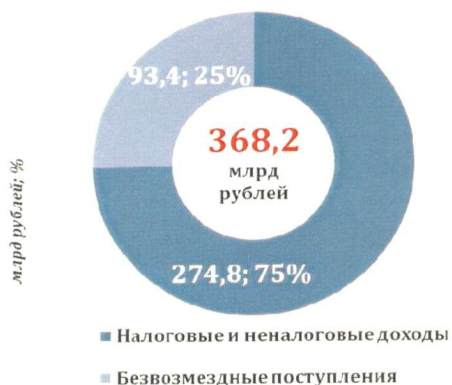
¹³Методика прогнозирования поступлений доходов, администрируемых УФНС России по Краснодарскому краю, утв. приказом 10.03.2022 № 01-01/38», предусматривает учет выпадающих доходов в ходе определения размера налогооблагаемой базы. Анализ прогнозируемых на предстоящий бюджетный период объемов налоговых доходов приведен ниже в составе раздела 6 настоящего Приложения.

¹⁴Строка 4.1 Отчета о налоговых расходах: в 2023 году - 96 974,0 тыс. рублей, в 2024 - 167 584,0 тыс. рублей, в 2025-2026 - 0,0 рублей.

¹⁵Строка 17 расчета: в 2023–2024 годах - 218 547,0 тыс. рублей, в 2025–2026 - 61 400,0 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения показателей налоговых и неналоговых доходов по итогам за 9 месяцев текущего финансового года.

Фактическое поступление доходов в бюджет КК за 9 мес. 2023 года и их доля в общем объеме



По итогам 9 месяцев 2023 года в краевой бюджет поступило 368,2 млрд рублей доходов (85,7 % к бюджетным назначениям, динамика к АППГ – 130,2 %), в том числе ННД – 274,8 млрд рублей (83,9 % плана, рост к АППГ – в 1,3 раза).

Процент выполнения бюджетных назначений по основным налоговым доходам по состоянию на 01.10.2023



Процент выполнения бюджетных назначений по основным неналоговым доходам по состоянию на 01.10.2023



Сравнительный анализ поступивших в бюджет налоговых платежей с результатами АППГ показал в целом положительную динамику, однако снижены поступления транспортного налога (-14,1 %)¹⁶ и налога на добычу полезных ископаемых (-1,1 %)¹⁷.

По неналоговым доходам ниже уровня АППГ поступили доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности (-28,5 %) и платежи при пользовании природными ресурсами (-38,3 %).

Справочно. Проектом закона Краснодарского края «О внесении изменений в Закон Краснодарского края «О бюджете Краснодарского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» уточнены бюджетные назначения по налогу на прибыль организаций,

¹⁶Отрицательная динамика транспортного налога по итогам 9 месяцев 2023 года обусловлена, в основном, поздней рассылкой уведомлений физическим лицам (во второй половине сентября). По оперативным данным за 10 месяцев 2023 года поступления транспортного налога составили 4 992,1 млн рублей (или 109,5 % к АППГ).

¹⁷По НДС в отчетном году (в 2022) фактические поступления по налогу сложились с перевыполнением плана (321 791,4 тыс. рублей) на 49,4 %, ввиду погашения плательщиками задолженности за 2020–2021 года. Расчет прогнозных значений на текущий год формировался с учетом прогноза СЭР и динамики отчетного года, которая в текущем году не подтвердилась. По оперативным данным за 10 месяцев 2023 года поступления НДС составили 247,8 млн рублей (95,7 % к АППГ).

проф.доход, госпошлине, платежам при пользовании природными ресурсами, доходам от продажи активов.

Отрасли, обеспечивающие основной объем налоговых доходов бюджета КК



В разрезе основных видов экономической деятельности¹⁸

наиболее значительный прирост налоговых доходов к АППГ в абсолютных значениях в бюджет КК отмечается от хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность в следующих отраслях:

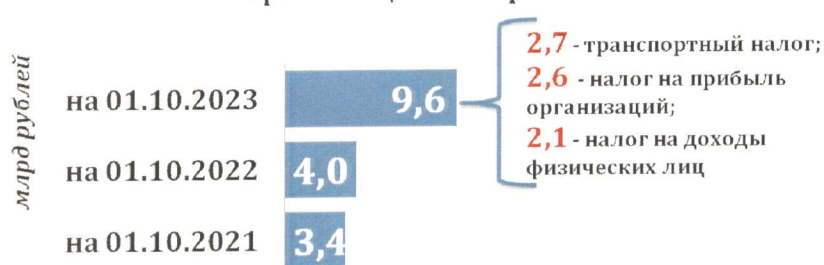
транспортная и хранение – +20,2 млрд рублей (в 1,6 раза);

обрабатывающие производства – +9,5 млрд рублей (в 1,3 раза);

торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов – +9,3 млрд рублей (в 1,2 раза).

Снижение поступлений отмечается по организациям, выполняющим административную деятельность (-2,4 млрд рублей; -99,3 %).

Объем недоимки по налоговым платежам без учета организаций-банкротов



По состоянию на 01.10.2023 объем недоимки по налоговым платежам в краевой бюджет¹⁹ без учета организаций-банкротов составил 3,6 % от общего объема поступивших по итогам 9 месяцев

2023 года налоговых доходов (264,5 млрд рублей), из которой 77,1 % – недоимка по транспортному налогу, налогу на прибыль организаций и НДФЛ.

4. Анализ оценки ожидаемого исполнения бюджета КК по налоговым и неналоговым доходам на 2023 год.

Одновременно с законопроектом во исполнение требований ст. 20 Закона о бюджетном процессе представлена Оценка ожидаемого исполнения бюджета Краснодарского края на 2023 год (далее – Оценка бюджета КК).

► Согласно Оценке бюджета КК по итогам 2023 года поступит 347,4 млрд рублей ННД, что ниже плановых назначений, предусмотренных в редакции закона о бюджете²⁰, принятого на сессии Законодательного Собрания Краснодарского края 26 октября текущего года, на 1,8 млрд рублей или 0,5 %.

¹⁸<https://openbudget23region.ru/analitika/ispolnenie-byudzheta/analiz-postuplenij-nalogovykh-dokhodov-zadolzhennosti-i-nedoimki/analiz-nedoimki-po-dokhodnym-istochnikam>.

¹⁹<https://openbudget23region.ru/analitika/ispolnenie-byudzheta/analiz-postuplenij-nalogovykh-dokhodov-zadolzhennosti-i-nedoimki/analiz-nedoimki-po-dokhodnym-istochnikam/>.

²⁰Закон Краснодарского края от 23.12.2022 № 4825-КЗ «О бюджете Краснодарского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Анализ исполнения ННД в 2023 году



Фактические поступления ННД по итогам 9 месяцев 2023 года свидетельствуют о перевыполнении ожидаемых показателей по отдельным доходным источникам:

Наименование показателя	Оценка бюджета КК	Факт на 01.10.2023	Абсолютное отклонение Оценки бюджета КК от факта на 01.10.2023
Налог на прибыль организаций	108 212 810,0	109 150 837,9	-938 027,9
Плата по соглашениям об установлении сервитута	2 452,0	2 838,6	-386,6
Прочие доходы от использования имущества	258,0	302,0	-44,0
Прочие неналоговые доходы	4 741,2	135 928,0	-131 186,8

► В целом Оценка бюджета КК соизмерима с темпами поступления ННД в краевой бюджет. Однако по расчетам специалистов Палаты имеются резервы пополнения доходной базы бюджета КК на 2023 год в размере 26 926 687,7 тыс. рублей²¹.

5. Общий анализ реестра источников доходов бюджета КК, объема и структуры прогнозируемых доходов в проекте бюджета КК в разрезе кодов бюджетной классификации доходов, а также проверка соблюдения кодов бюджетной классификации доходов при отражении объемов прогнозируемых доходов в приложениях к проекту бюджета КК.

5.1. В целях реализации ст.ст. 47.1, 184.2 БК РФ в составе материалов к проекту закона представлен **реестр источников доходов бюджета КК** (далее в настоящем пункте – реестр), сформированный по установленной форме²².

► В нарушение положений распоряжения главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 23.12.2021 № 372-р (ред. от 19.06.2023) «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Краснодарского края» (далее – распоряжение № 372-р) в качестве главных администраторов

²¹Подробная информация об ожидаемой оценке (по расчетам специалистов КСП КК) по итогам 2023 года в разрезе источников доходов изложена в разделе 7 настоящего Приложения.

²²Форма установлена приказом Минфина Краснодарского края от 18.10.2016 № 355 (ред. от 28.12.2022) «Об утверждении формы реестра источников доходов бюджета Краснодарского края и формы реестра источников доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края».

доходов краевого бюджета (далее также – ГАДБ) указаны наименования федеральных органов государственной власти (государственных органов), а не их территориальных органов (подразделений) (12 фактов).

Справочно. В соответствии с абз. вторым п. 2 Общих требований²³ в перечень ГАДБ субъекта РФ подлежат включению федеральные органы государственной власти (государственные органы), территориальные органы (подразделения) федеральных органов государственной власти (государственных органов) и (или) казенные учреждения, находящиеся в их ведении, осуществляющие бюджетные полномочия ГАДБ субъекта РФ на основании принятых федеральными органами государственной власти (государственными органами) правовых актов о наделении их полномочиями ГАДБ субъектов РФ в соответствии с порядком, установленным Правительством РФ. Подпунктом «е» п. 1 Порядка²⁴ определено, что федеральные органы государственной власти (государственные органы) принимают правовые акты, устанавливающие перечень территориальных органов (подразделений) и казенных учреждений, осуществляющих полномочия ГАДБ субъектов РФ, и доводят их до соответствующих территориальных органов (подразделений) и казенных учреждений, находящихся в их ведении.

► В ходе анализа информации, содержащейся в реестре, установлено, что показатели ННД, указанные в нем, соответствуют Закону о бюджете в редакции от 18.07.2023, отчету об исполнении краевого бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.09.2023, Оценке бюджета КК и законопроекту. При этом **по отдельным главным администраторам доходов при наличии фактических поступлений по итогам 8 мес. 2023 года Оценка бюджета КК отсутствует** (в общей сумме объем таких поступлений составил 30 239,3 тыс. рублей).

5.2. В результате выборочной проверки соблюдения установленных кодов и наименований ННД²⁵ в приложении 2 к законопроекту (ст. 3 законопроекта) нарушений не выявлено.

► Однако в реестре источников доходов допущено отклонение от установленных положений, что свидетельствует о нарушении приказов Минфина России № 82н²⁶ и № 80н¹⁹ (1 факт):

Наименование КБК согласно реестру	КБК согласно приказу № 80н
1 01 01110 01 0000 110 – налог на прибыль организаций, уплаченный налогоплательщиками, которые до 1 января 2023	1 01 01110 00 0000 110 – налог на прибыль организаций, уплаченный налогоплательщиками, которые до 1 января 2023

²³Утв. постановлением Правительства РФ от 16.09.2021 № 1569 (ред. от 21.09.2023) «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета».

²⁴Утв. постановлением Правительства РФ от 29.12.2007 № 995 (ред. от 29.07.2023) «О порядке осуществления федеральными органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, а также государственными корпорациями, публично-правовыми компаниями и Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

²⁵Утв. приказом Минфина России от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)».

²⁶Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н (ред. от 01.06.2023) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Наименование КБК согласно реестру	КБК согласно приказу № 80н
года являлись участниками консолидированной группы налогоплательщиков, в случае если уплаченная сумма налога на прибыль организаций в бюджет одного субъекта Российской Федерации в период с 2019 года по 30 июня 2022 года составляла более 99 процентов от совокупной суммы налога на прибыль организаций, уплаченной указанным налогоплательщиком в бюджеты всех субъектов Российской Федерации	года являлись участниками консолидированной группы налогоплательщиков, в случае если уплаченная сумма налога на прибыль организаций в бюджет одного субъекта Российской Федерации в период с 2019 года по 30 июня 2022 года составляла более 99 процентов от совокупной суммы налога на прибыль организаций, уплаченной указанным налогоплательщиком в бюджеты всех субъектов Российской Федерации

Нормативы распределения доходов между бюджетом КК, ТФОМС и бюджетами муниципальных образований края установлены ст. 4 законопроекта в составе приложения 5 (*требования абз. второго п. 2 ст. 184.1 БК РФ соблюдены*).

5.3. ► Выборочный анализ методик прогнозирования доходов краевого бюджета главных администраторов доходов бюджета КК – органов власти края показал, что **в отклонение от пп. «г» п. 6 Общих требований²⁷** алгоритм расчета госпошлины в перечисленных ниже методиках ГАДБ не содержит оценку объема выпадающих доходов в связи с применением предусмотренных законодательством РФ льгот, освобождений и иных преференций с указанием соответствующих норм законодательства РФ или информацию об отсутствии таких льгот.

Приказ департамента потребительской сферы и регулирования рынка алкоголя КК от 25.02.2022 № 27 (ред. от 18.05.2023) «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Краснодарского края, главным администратором которых является департамент потребительской сферы и регулирования рынка алкоголя Краснодарского края». Приказ администрации КК от 17.03.2023 № 79 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Краснодарского края, администрируемых администрацией Краснодарского края». Приказ министерства образования, науки и молодежной политики КК от 02.02.2022 № 194 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в краевой бюджет, главным администратором которых является министерство образования, науки и молодежной политики Краснодарского края».

Об иных нарушениях Общих требований информация приведена в соответствующих разделах.

6. Анализ обоснованности расчета прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов, изыскание резервов для наполнения доходной части бюджета КК.

6.1. Анализ налоговых поступлений. Основным законопроектом (без учета предложений об увеличении налоговых и неналоговых доходов, внесенных Губернатором Краснодарского края к первому чтению²⁸) предусмотрено поступление налоговых доходов в 2024 году в размере 343,9 млрд рублей (*прил. 2 к законопроекту*) или +4,2 % к Оценке бюджета КК (+13,9 млрд рублей).

²⁷Утв. постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 (ред. от 09.12.2022) «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

²⁸Письмо Губернатора Краснодарского края от 13.11.2023 № 01-04-1201/23 «О внесении изменений в проект закона Краснодарского края «О бюджете Краснодарского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».



Основные источники, формирующие общий объем налоговых доходов в 2024 году приведены на диаграмме.

По данным Минфина КК прогноз ННД сформирован по данным главных администраторов соответствующих доходов, что соответствует положениям БК РФ. Однако не по всем доходным источникам в прогноз приняты данные ГАДБ.

6.1.1. Согласно прогнозу общий объем поступлений по налогу на прибыль организаций в бюджет КК составит:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	108 212 810,0	110 314 351,0	114 854 006,0	115 932 846,0
доля в налоговых доходах, %	29,1	98,1	96,2	99,1
к предыдущему году, тыс. рублей	19 205 105,6	2 101 541,0	4 539 655,0	1 078 840,0
к предыдущему году, %	121,6	101,9	104,1	100,9

Расхождений с данными ГАДБ – УФНС России по Краснодарскому краю²⁹ (далее – УФНС) не установлено.

► Вместе с тем в заключении КСП КК на проект закона «О внесении изменений в закон Краснодарского края «О бюджете Краснодарского края на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов» указывалось³⁰ (далее – Поправки), что по расчетам специалистов КСП КК **ожидаемые** поступления по налогу на прибыль организаций в 2023 году составят **132 088 994,0 тыс. рублей**, что на 23 876 184,0 тыс. рублей больше ожидаемых поступлений Минфина КК.

По оценке специалистов КСП КК с учетом ожидаемых поступлений по налогу в 2023 году, динамики роста прибыли прибыльных организаций в 2024–2026 годах (согласно прогнозу СЭР в 2024 году – 107,1 %, в 2025 году – 107,7 %, в 2026 году – 107,7 %), планируемых объемов налоговых расходов Краснодарского края по анализируемому налогу (в 2024 – 1 895 843,0 тыс. рублей, в 2025 – 76 200,0 тыс. рублей, в 2026 – 76 200,0 тыс. рублей), прогнозный объем поступлений в 2024 году составит 139 666 262,0 тыс. рублей³¹, в 2025 году – 150 348 174,0 тыс. рублей³², в 2026 – 161 852 593,0 тыс. рублей³³.

► Таким образом, прогнозные доходы по налогу на прибыль организаций **возможно увеличить** в 2024 году на **29 351 911,0 тыс. рублей**, в 2025 на **35 494 168,0 тыс. рублей**, в 2026 на **45 919 747,0 тыс. рублей**.

6.1.2. Объем доходов по налогу на доходы физических лиц (далее также – НДФЛ) составит:

²⁹Письмо УФНС от 29.09.2023 № 11-02/26832@.

³⁰Рассмотрено на 26 пленарном заседании Законодательного Собрания Краснодарского края 7 созыва 26.10.2023.

³¹132 088 994,0 тыс. рублей*107,1% - 1 895 843,0 тыс. рублей*95%.

³²139 571 469,0 тыс. рублей*107,7% - 76 200,0 тыс. рублей*95%.

³³150 242 272,0 тыс. рублей*107,7% - 76 200,0 тыс. рублей*95%.

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	93 695 714,0	101 992 984,0	109 239 650,0	116 676 342,0
доля в налоговых доходах, %	25,2	90,7	91,5	99,7
к предыдущему году, тыс. рублей	7 897 203,1	8 297 270,0	7 246 666,0	7 436 692,0
к предыдущему году, %	109,2	108,9	107,1	106,8

Расхождений с прогнозом УФНС не установлено.

► В заключении на Поправки специалисты КСП КК отмечали, что, исходя из сложившейся по итогам 8 мес. 2023 года динамики поступления, объем доходов за 2023 год может составить 97 467 108,0 тыс. рублей (85 798 510,9 (поступления за 2022 год)*113,6%), что выше Оценки бюджета КК на 3 771 394,0 тыс. рублей.

Согласно представленным с проектом закона ожидаемым итогам СЭР Краснодарского края в 2023 году и Прогнозом СЭР на 2024 год и плановый период 2025–2026 годов динамика среднемесячной номинальной заработной платы по отношению к предшествующему периоду составит в 2023 году – 113,9 % (что соотносится с динамикой поступлений НДФЛ в истекшем периоде текущего года), и прогнозируется в 2024 – 109,8 %, в 2025 – 106,8 %, в 2026 – 106,4 %, что отличается от значений соответствующего коэффициента, использованного в расчете прогнозируемых доходов по НДФЛ Минфином КК³⁴.

Исходя из возможной суммы поступлений НДФЛ в 2023 году, прогнозируемой специалистами Палаты с учетом фактически сложившейся динамики, скорректированной на сумму переплаты, отнесенной к единому налоговому платежу по данным УФНС (1 113 847,0 тыс. рублей)³⁵, а также принимая во внимание Прогноз СЭР в части динамики среднемесячной номинальной заработной платы, поступления НДФЛ могут составить в 2024 году – 105 795 881,0 тыс. рублей³⁶, в 2025 – 112 990 000,0 тыс. рублей³⁷, в 2026 – 120 221 360,0 тыс. рублей³⁸.

► Таким образом, прогнозные доходы по налогу на доходы физических лиц **возможно увеличить** в 2024 году – на **3 802 897,0 тыс. рублей**, в 2025 – на **3 750 350,0 тыс. рублей**, в 2026 – на **3 545 018,0 тыс. рублей**³⁹.

6.1.3. Законопроектом предусмотрено поступление акцизов в объеме:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	42 475 788,0	39 226 252,0	41 372 631,0	51 184 307,0
доля в налоговых доходах, %	11,4	34,9	34,7	43,7
к предыдущему году, тыс. рублей	3 212 811,8	-3 249 536,0	2 146 379,0	9 811 676,0
к предыдущему году, %	108,2	92,3	105,5	123,7

С 2023 года главным администратором указанных доходов выступает УФНС. В представленном Минфином КК расчете прогнозируемых доходов по акцизам на нефтепродукты, алкогольную продукцию с объемной долей

³⁴Стока 1.2 расчета прогнозируемых доходов по НДФЛ: в 2023 – 112,9 %, в 2024 – 108,0 %, в 2025 – 107,0 %, в 2026 – 106,6 %.

³⁵Строки 1.7, 2.3, 3.3, 5.2, 7.5, 8.8 расчета прогнозируемых доходов по НДФЛ, представленного Минфином КК.

³⁶(97 467 108,0 - 1 113 847,0)*109,8 % = 105 795 881,0.

³⁷105 025 054,0*106,8 % = 112 990 000,0.

³⁸112 990 000,0*106,4 % = 120 221 360,0.

³⁹105 795 881,0-101 992 984,0=3 802 897,0; 112 990 000,0-109 239 650,0=3 750 350,0; 120 221 360,0-116 676 342,0=3 545 018,0.

этилового спирта свыше 9,0 процентов, по акцизам на спирт этиловый из пищевого и непищевого сырья и спиртосодержащую продукцию, акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (далее – акцизы на нефтепродукты), производимые на территории Российской Федерации отсутствуют данные о прогнозных объемах реализации подакцизной продукции, размерах налоговых ставок в разрезе каждого вида подакцизной продукции, **что не позволяет провести объективную оценку расчета** прогнозируемых доходов по акцизам на 2024–2026 годы, предоставленного вместе с законопроектом.

Обращает внимание, что Минфином КК при расчете прогнозных поступлений по акцизам на нефтепродукты на 2026 год норматив зачисления акцизов на нефтепродукты в краевой бюджет принят в размере **100,0 %**. Однако на основании п. 18 ст. 16 Федерального закона от 02.11.2023 № 520-ФЗ «О внесении изменений в статьи 96.6 и 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году» **величина данного норматива на 2026 год утверждена в размере 74,9 %**.

В то же время специалисты Палаты проанализировали сложившуюся динамику поступлений по акцизам за 9 мес. 2023 года.

По данным отчета об исполнении краевого бюджета (ф. 0503117 по состоянию на 01.10.2023) поступления акцизов составили 30 203 145,4 тыс. рублей, или 104,2% к аналогичному периоду 2022 года (на 01.10.2022 поступило 28 989 153,04 тыс. рублей, в целом за 2022 год – 39 262 976,0 тыс. рублей).

► По оценке специалистов КСП КК, исходя из среднемесячных поступлений текущего года, общий **объем поступлений** по данному виду доходов в 2023 году составит 40 270 860,5 тыс. рублей, что **ниже** Оценки бюджета КК на **2 204 927,5 тыс. рублей** и свидетельствует наличии рисков невыполнения бюджетных назначений по акцизам, установленных на текущий год. Прогнозный расчет поступлений приведен в таблице:

Источник поступления	Факт 9 мес. 2023	Расчетная сумма поступлений за 2023 в краевой бюджет, всего (гр2/9*12)	Оценка 2023 года по данным Минфина КК	Разница расчетной суммы поступлений с оценкой Минфина КК (гр3-гр4)
1	2	3	4	5
Всего акцизов в краевой бюджет	30 203 145,4	40 270 860,5	42 475 788,0	- 2 204 927,5
<i>Акцизы на алкогольную продукцию, в т.ч.:</i>	9 679 802,7	12 906 403,6		
Акцизы на алкоголь	4 686 715,5	6 248 954,1		
Акцизы на спирт	22 781,1	30 374,9		
Акцизы на виноматериалы	329 871,1	439 828,2		
Акцизы на вина	1 436 00,8	1 914 667,7		
Акцизы на пиво	3 204 434,0	4 272 578,8		
<i>Акцизы на нефтепродукты, в т.ч.:</i>	20 418 938,4	27 225 251,2		
Акцизы на дизельное топливо	10 459 331,7	13 945 755,6		
Акцизы на моторные масла	56 356,6	75 142,1		
Акцизов на автомобильный бензин	11 130 416,1	14 840 554,8		
Акцизы на прямогонный бензин	- 1 227 166,0	- 1 636 221,4		
Акцизы на сталь жидкую	104 404,2	139 205,7		

Учитывая ожидаемый объем поступлений акцизов по итогам 2023 года, специалистами КСП КК произведен прогнозный расчет акцизов, подлежащих зачислению в краевой бюджет в 2024–2026 годах.

При расчете учтены изменения ставок акциза по подакцизным товарам (в основном отмечается рост на 4,0 % по сравнению с 2023 годом), а также изменение нормативов распределения зачисления в бюджет Краснодарского края доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в целях формирования дорожного фонда (в 2022 году – 4,6930 %, 2023 году – 4,6789 %, 2024 году – 4,3548 %, 2025 году – 4,3968 %, в 2026 году – 4,3968 %, расчетный коэффициент изменения на 2024 год составил 0,9307), реализации нацпроекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (в 2023–2024 годах – 2,2803 %, в 2025–2026 годах – 2,2207 %, расчетный коэффициент изменения на 2024 год составил 1,0). Прогнозный расчет поступлений представлен в таблице:

Источник поступления	Расчетная сумма поступлений за 2023 год тыс. рублей	Коэффициент роста налоговой ставки	Расчетный коэффициент влияния изменения норматива зачисления (распределения)	Расчетная сумма поступлений в краевой бюджет в 2024 году, всего (гр2*гр3*гр4)	Оценка 2024 года по данным Минфина КК, тыс. рублей	Разница расчетной суммы поступлений с оценкой Минфина КК, тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7
Всего акцизов в краевой бюджет	40 270 860,5			39 890 384,0	39 226 252,0	664 132,0
<i>Акцизы на алкогольную продукцию, в т.ч.:</i>	12 906 403,6			13 399 114,8	14 547 243,0	- 1 148 128,2
Акцизы на алкоголь	6 248 954,1	1,04		6 498 912,2		
Акцизы на спирт	30 374,9	1,04		31 589,9		
Акцизы на виноматериалы	439 828,2	1,03		453 023,0		
Акцизы на вина	1 914 667,7	1,03		1 972 107,7		
Акцизы на пиво	4 272 578,8	1,04		4 443 482,0		
<i>Акцизы на нефтепродукты, в т.ч.:</i>	27 225 251,2			26 352 063,5	24 577 009,0	1 775 054,5
Акцизы на дизельное топливо	13 945 755,6	1,04	0,9307	13 498 487,3		
Акцизы на моторные масла	75 142,1	1,04	0,9307	72 732,2		
Акцизов на автомоб. бензин	14 840 554,8	1,04	0,9307	14 364 588,5		
Акцизы на прямогонный бензин	- 1 636 221,4	1,04	0,9307	- 1 583 744,5		
Акцизы на сталь жидкую	139 205,7			139 205,7	102 000,0	37 205,7

По расчетам специалистов КСП КК прогнозный объем поступлений акцизов на 2024 год составит 39 890 384,0 тыс. рублей, в 2025 году – 42 124 246,0 тыс. рублей⁴⁰, в 2026 – 44 398 955,0 тыс. рублей⁴¹.

► Таким образом, прогнозные доходы по акцизам **возможно увеличить** в 2024 году на **664 132,0 тыс. рублей**, в 2025 на **751 615,0 тыс. рублей**, а также существуют **риски неисполнения** прогнозируемых на 2026 год значений на **6 785 352,0 тыс. рублей**.

6.1.4. Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), прогнозируется:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	31 341 576,0	34 508 973,0	36 900 257,0	39 269 638,0
доля в налоговых доходах, %	8,4	30,7	30,9	33,6
к предыдущему году, тыс. рублей	3 339 689,8	3 167 397,0	2 391 284,0	2 369 381,0
к предыдущему году, %	111,9	110,1	106,9	106,4

Расхождений с прогнозом УФНС не установлено.

⁴⁰39 890 384,0 тыс. рублей*105,6 %.

⁴¹42 124 246,0 тыс. рублей*105,4 %.

Вместе с тем в результате анализа показателей, содержащихся в расчете прогнозируемых доходов по УСН, представленном Минфином КК, установлено, что значения показателей «валовой региональный продукт»⁴² и «прибыль прибыльных организаций»⁴³ не соответствуют ожидаемым итогам СЭР Краснодарского края в 2023 году и Прогнозу СЭР на 2024 год и плановый период 2025–2026 годов, что отразилось на прогнозных значениях налоговой базы по УСН и поступлений по налогу. Используя алгоритм, содержащийся в расчете Минфина КК, и данные Прогноза СЭР⁴⁴, а также с учетом корректирующих сумм по данным главного администратора доходов⁴⁵, по расчетам специалистов КСП КК ожидаемые поступления УСН в 2023 году составят 31 597 137,0 тыс. рублей (что на 255 561,0 тыс. рублей выше Оценки бюджета КК), прогнозные доходы по УСН составят в 2024 году 35 317 702,0 тыс. рублей, в 2025 – 38 166 971,0 тыс. рублей, в 2026 – 41 090 689,0 тыс. рублей.

► Таким образом, прогнозные доходы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, **возможно увеличить** в 2024 году – на **808 729,0 тыс. рублей**, в 2025 – на **1 266 714,0 тыс. рублей**, в 2026 – на **1 821 051,0 тыс. рублей**.

6.1.5. Законопроектом предусмотрено поступление налога на профессиональный доход (далее – НПД):

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	1 334 218,0	1 400 929,0	1 456 966,0	1 515 245,0
доля в налоговых доходах, %	0,4	1,2	1,2	1,3
к предыдущему году, тыс. рублей	520 535,9	66 711,0	56 037,0	58 279,0
к предыдущему году, %	164,0	105,0	104,0	104,0

Расхождений с прогнозом УФНС не установлено. Вместе с тем в заключении на Поправки КСП КК указано, что с учетом сложившейся по итогам 8 мес. 2023 года динамики поступлений и роста объема ежемесячных платежей по НПД объем поступлений НПД в 2023 может составить 1 454 050,0 тыс. рублей, что **на 119 832,0 тыс. рублей** выше Оценки бюджета КК.

С учетом прогнозируемой динамики увеличения доходов на 5,0 % в 2024 году и 4,0 % в каждом году планового периода сумма прогнозных доходов по НПД расчетно может составить в 2024 году 1 526 752,5 тыс. рублей⁴⁶, в 2025 году 1 587 822,6 тыс. рублей⁴⁷, в 2026 году 1 651 335,5 тыс. рублей⁴⁸.

► Таким образом, прогнозные доходы по НПД **возможно увеличить**

⁴²Строка 2 расчета: 2023 год – 3 848 438 000, 2024 – 4 116 992 000, 2025 – 4 405 737 000, 2026 – 4 726 012 000.

⁴³Строка 11 расчета: 2023 год – 760 340 000, 2024 – 780 450 000, 2025 – 819 320 000, 2026 – 843 350 000.

⁴⁴ВРП в 2023 – 3 894 838 000, в 2024 – 4 200 476 000, в 2025 – 4 526 001 000, в 2026 – 4 871 048 000; прибыль прибыльных организаций в 2023 – 768 422 100, в 2024 – 823 351 900, в 2025 – 886 788 600, в 2026 – 955 342 400.

⁴⁵Строки 17–21 расчета.

⁴⁶1 454 050,0*105%.

⁴⁷1 526 752,5*104%.

⁴⁸1 587 822,6*104%.

в 2024 году на **125 823,5 тыс. рублей**, в 2025 на **130 856,6 тыс. рублей**, в 2026 на **136 090,5 тыс. рублей**.

6.1.6. Согласно законопроекту общий объем доходов по налогу на имущество организаций составит:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	42 183 644,0	45 335 060,0	48 786 078,0	51 663 363,0
доля в налоговых доходах, %	11,3	40,3	40,9	44,2
к предыдущему году, тыс. рублей	2 854 762,4	3 151 416,0	3 451 018,0	2 877 285,0
к предыдущему году, %	107,3	107,5	107,6	105,9

Расхождений с прогнозом УФНС не установлено. **Предложения по корректировке** прогнозных доходов по налогу на имущество организаций **отсутствуют**.

Вместе с тем специалисты Палаты отмечают, что в Законодательном Собрании Краснодарского края на рассмотрении находится проект закона⁴⁹, согласно которому планируется пролонгация льготы для организаций железнодорожного транспорта и введение льгот для отдельных организаций, в собственности которых имеются спортивные школы, объекты спорта и обеспечивающей их инфраструктуры.

► Однако, в представленном расчете прогнозируемых доходов **показатель объема выпадающих доходов (корректирующие суммы) в связи с предоставлением льгот по налогу на имущество организаций не содержится**, в представленном Минфином КК отчете об оценке налоговых расходов объем налоговых льгот (около 2,5 млрд рублей) на 2024 год и плановый период не предусмотрен. Соответственно, **объем выпадающих доходов в связи с пролонгацией и предоставлением новых льгот при расчете прогнозных доходов, вероятно, не учтен**.

В случае принятия вышеуказанного проекта закона бюджетные назначения по налогу на имущество организаций потребуют дополнительной корректировки.

6.1.7. Законопроектом прогнозные доходы по **транспортному налогу** определены в следующих объемах:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	8 894 370,0	9 297 983,0	9 843 703,0	10 349 299,0
доля в налоговых доходах, %	2,4	8,3	8,2	8,2
к предыдущему году, тыс. рублей	-66 766,1	403 613,0	545 720,0	505 596,0
к предыдущему году, %	99,3	104,5	105,9	105,1

Плановые назначения превышают прогноз УФНС на 2024 год на 246 864,0 тыс. рублей, на 2025 год на 519 248,0 тыс. рублей, на 2026 – на 719 356,0 тыс. рублей, причины сложившегося отклонения Минфином КК не указаны.

► В связи с отсутствием данных, обосновывающих причины отклонения прогнозных доходов от данных ГАДБ, специалисты КСП КК считают целесообразным при установлении бюджетных назначений по транспортному налогу использовать прогноз УФНС и определить бюджетные назначения

⁴⁹Проект закона Краснодарского края от 26.09.2023 № 8066 «О внесении изменений в статьи 1.1. и 3 Закона Краснодарского края «О налоге на имущество организаций».

на 2024 год в объеме **9 051 119,0 тыс. рублей**, на 2025 – **9 324 455,0 тыс. рублей**, на 2026 – **9 629 943,0 тыс. рублей**.

6.1.8. Согласно законопроекту поступления налога на игорный бизнес в краевой бюджет составят:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	414 233,0	424 963,0	424 963,0	424 963,0
доля в налоговых доходах, %	0,1	0,4	0,4	0,4
к предыдущему году, тыс. рублей	5 302,3	10 730,0	0,0	0,0
к предыдущему году, %	101,3	102,6	100,0	100,0

Расхождений с прогнозом УФНС не установлено. **Замечания и предложения** к представленному расчету прогнозных поступлений доходов от налога на игорный бизнес **отсутствуют**.

6.1.9. По налогу на добычу полезных ископаемых (далее также – НДПИ) прогнозные доходы определены в следующих объемах:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	336 355,0	297 214,0	321 744,0	341 435,0
доля в налоговых доходах, %	0,1	0,3	0,3	0,3
к предыдущему году, тыс. рублей	14 563,6	-39 141,0	24 530,0	19 691,0
к предыдущему году, %	104,5	88,4	108,3	106,1

Расхождений с прогнозом УФНС не установлено. В соответствии с расчетом, представленным Минфином КК вместе с законопроектом, прогнозируемая стоимость добытых полезных ископаемых в 2024 году составит 7 537 407,0 тыс. рублей, в 2025 году – 7 907 841,0 тыс. рублей (*рост – 104,9 % к 2024 году*), в 2026 году – 8 325 141,0 тыс. рублей (*рост 105,3 %*).

При этом информация о факторах, влияющих на формирование налоговой базы, вследствие которых прогнозируется снижение поступлений налога в 2024 году, а в 2025–2026 годах его рост, Минфином КК не предоставлена.

В то же время, по оценке министерства экономики края, изложенной в пояснительной записке к прогнозу СЭР, в 2024 году рост индекса промышленного производства ожидается на уровне 108,1 %. За счет активизации строительства дорог индекс промышленного производства при добыче прочих полезных ископаемых прогнозируется на уровне 102,3 %. Однако указанные сведения в расчете прогнозных значений по рассматриваемому виду доходов не учтены.

Таким образом, **провести объективную оценку расчета** прогнозируемых доходов по налогу на добычу полезных ископаемых на 2024–2026 годы **не представляется возможным**.

► По оценке специалистов КСП КК, исходя из объема поступлений по налогу за 9 мес. 2023 года (216 560,3 тыс. рублей) и при сохранении в 4 квартале объема поступлений по налогу на уровне 3 квартала 2023 года (87 089,0 тыс. рублей), расчетный объем доходов по НДПИ в целом за **2023 год** составит **303 649,0 тыс. рублей**⁵⁰, что **ниже** Оценки бюджета КК на **32 706,0 тыс. рублей**. Прогнозный расчет поступлений приведен в таблице:

⁵⁰(округление) 216 560,0 тыс. рублей+87 089,0 тыс. рублей.

тыс. рублей

Источник поступлений	Факт I пол. 2023 г.	Факт 9 мес. 2023 г.	Расчетная сумма поступлений за 2023 в краевой бюджет	Оценка 2023 года по данным Минфина КК	Разница с расчетной суммы поступлений с оценкой Минфина КК
Всего налога на добычу полезных ископаемых в краевой бюджет	129 471,0	216 560,0	303 649,0	336 355,0	32 706,0
на добычу общераспространенных полезных ископаемых	101 927,0	171 270,0	240 613,0	x	x
на добычу прочих полезных ископаемых	27 544,0	45 290,0	63 036,0	x	x

Исходя из расчетного объема поступлений по налогу на добычу полезных ископаемых за 2023 год, с учетом индекса промышленного производства, прогнозируемого минэкономики края в отношении добычи полезных ископаемых (на уровне 102,3 %), объем доходов по данному налогу в 2024 году расчетно составит 310 633,0 тыс. рублей⁵¹, в 2025 году 317 777,0 тыс. рублей⁵², в 2026 – 325 086,0 тыс. рублей⁵³.

► Таким образом, прогнозные доходы по НДПИ **возможно увеличить** в 2024 году на **13 419,0 тыс. рублей**, а также существуют **риски неисполнения** прогнозируемых значений в 2025 в объеме **3 967,0 тыс. рублей**, в 2026 – **16 349,0 тыс. рублей**.

6.1.10. По сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов доходы прогнозируются в следующих объемах:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	7 244,0	7 730,0	8 211,0	8 730,0
доля в налоговых доходах, %	0,002	0,007	0,007	0,007
к предыдущему году, тыс. рублей	250,6	486,0	481,0	519,0
к предыдущему году, %	103,6	106,7	106,2	106,3

Расхождений с прогнозом УФНС не установлено. Отсутствие в расчетах Минфина КК количественных показателей, характеризующих прогнозные значения объемов добычи объектов животного мира и водных биологических ресурсов в разрезе соответствующих ставок, не позволяют провести объективную оценку прогнозируемых доходов, представленных законопроектом.

► По оценке специалистов КСП КК, в 2023 году расчетный объем сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, рассчитанный исходя из среднегодового значения поступлений за три предшествующих года (2020–2022 гг.), **составит 7 055,0 тыс. рублей⁵⁴**, что **ниже** Оценки бюджета КК на **189,0 тыс. рублей**.

Исходя из расчетного объема поступлений за 2023 год, объем доходов по данному источнику доходов в 2024 году расчетно, как среднегодовое значение за три года, составит 7 174,0 тыс. рублей⁵⁵, в 2025 году 7 074,0 тыс. рублей⁵⁶,

⁵¹ 303 649,0 тыс. руб. * 102,3%.

⁵² 310 633,0 тыс. рублей * 102,3 %.

⁵³ 317 777,0 тыс. рублей * 102,3 %.

⁵⁴ (6 699,0 тыс. рублей + 7 474,0 тыс. рублей + 6 993,0 тыс. рублей) / 3.

⁵⁵ (7 474,0 тыс. рублей + 6 993,0 тыс. рублей + 7 055,0 тыс. рублей) / 3.

⁵⁶ (6 993,0 тыс. рублей + 7 055,0 тыс. рублей + 7 174,0 тыс. рублей) / 3.

в 2026 – 7 101,0 тыс. рублей⁵⁷.

► Таким образом, существуют риски невыполнения прогнозных значений доходам от сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в 2024 году в объеме **на 556,0 тыс. рублей**, в 2025 – **1 137,0 тыс. рублей**, в 2026 – **1 629,0 тыс. рублей**.

► Ежегодно при рассмотрении проекта закона края о бюджете специалисты КСП КК обращают внимание на то, что для соблюдения принципа **прозрачности бюджетного планирования** целесообразно отражать суммы поступлений указанных выше двух доходных источников в приложении 2 к законопроекту по соответствующим КБК, а не агрегированному коду 1 07 00000 00 0000 000 «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами».

6.1.11. Поступление государственной пошлины прогнозируется:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	1 035 517,0	1 058 453,0	1 057 541,0	1 057 011,0
доля в налоговых доходах, %	0,3	0,9	0,9	0,9
к предыдущему году, тыс. рублей	144 461,6	22 936,0	-912,0	-530,0
к предыдущему году, %	116,2	102,2	99,9	99,9

Поступления государственной пошлины прогнозируются по 12 главным администраторам, из которых 8 – ОИВ края. Отклонений прогнозных значений анализируемого вида доходов в разрезе ОИВ, отраженных в реестре источников доходов, от данных ОИВ, представленных в Минфин КК для составления проекта бюджета, (получены КСП КК по запросу) не установлено.

► В заключении по итогам проведения мониторинга исполнения бюджета КК за 6 мес. 2023 года специалисты КСП КК отмечали, что с учетом имеющейся динамики доходы от уплаты государственной пошлины по итогам 2023 года возможно составят 1 185 206,0 тыс. рублей, что **на 149 689,0 тыс. рублей** выше Оценки бюджета КК.

По результатам рассмотрения и анализа представленного расчета прогнозных поступлений доходов от государственной пошлины **на 2024–2026 годы замечания и предложения отсутствуют**.

6.2. Анализ неналоговых поступлений.



Неналоговые доходы краевого бюджета на 2024 год запланированы в сумме 16,7 млрд рублей, что на 4,5 % выше Оценки бюджета КК (17,5 млрд рублей).

⁵⁷(7 055,0 тыс. рублей + 7 174,0 тыс. рублей + 7 074,0 тыс. рублей)/3.

6.2.1. Поступления доходов от использования имущества составят:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	9 736 437,8	9 874 018,5	8 283 780,9	7 593 390,3
доля в неналоговых доходах, %	0,6	0,6	0,6	0,6
к предыдущему году, тыс. рублей	-2 909 535,6	137 580,7	-1 590 237,6	-690 390,6
к предыдущему году, %	77,0	101,4	83,9	91,7

Структура прогнозных значений доходов от использования имущества на 2024 год

Иные доходы от использ.имущ-ва	10,7
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	31,7
Доходы в виде прибыли, прих-ся на доли в уставных капиталах, или дивидендов по...	90,8
Арендная плата за имущество	93,5
Арендная плата за землю	2 302,4
Доходы от размещ. средств бюджетов	7 344,9

млн рублей

6.2.2. Прогнозные доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	58 776,0	90 781,0	94 965,0	99 146,0
доля в неналоговых доходах, %	0,003	0,01	0,01	0,01
к предыдущему году, тыс. рублей	-52 435,1	32 005,0	4 184,0	4 181,0
к предыдущему году, %	52,9	154,5	104,6	104,4

Прогнозные значения поступлений соответствуют расчетам департамента имущественных отношений Краснодарского края (далее – ДИО) – главного администратора указанных доходов.

Вместе с тем расчет планируемых дивидендных выплат в 2025–2026 годах не учитывает суммы поступлений от хозяйственных обществ, подлежащих созданию путем преобразования 12 унитарных предприятий.

► По мнению специалистов КСП КК поступления анализируемых доходов могут составить в 2025 году 141 565,0 тыс. рублей⁵⁸, в 2026 – 145 746,0 тыс. рублей. Таким образом, прогнозные доходы **возможно увеличить** в 2025 и 2026 годах на **46 600,0 тыс. рублей**.

6.2.3. Объем поступлений по доходам от размещения средств бюджета, которые составляют 74,0 % в объеме доходов от использования имущества, запланирован в следующем размере:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	7 193 593,0	7 344 891,0	5 619 601,0	4 755 047,0
доля в неналоговых доходах, %	0,4	0,4	0,4	0,4
к предыдущему году, тыс. рублей	-3 096 943,1	151 298,0	-1 725 290,0	-864 554,0
к предыдущему году, %	69,9	102,1	76,5	84,6

Предложения по корректировке прогнозных назначений на 2024–2026 годы по данному источнику поступлений отсутствуют.

⁵⁸(31734,480 -1703,4 -2049,3) /30% *50 %.

6.2.4. Доходы от поступления процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов, Минфином КК прогнозируются в размере:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	11 135,8	5 769,5	5 687,9	4 833,3
доля в неналоговых доходах, %	0,0006	0,0003	0,0004	0,0004
к предыдущему году, тыс. рублей	7 778,2	-5 366,3	-81,6	-854,6
к предыдущему году, %	331,7	51,8	98,6	85,0

Предложения по корректировке прогнозных назначений по данному источнику поступлений отсутствуют.

6.2.5. Поступления арендной платы за землю прогнозируются в сумме:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	2 342 788,0	2 302 407,0	2 458 971,0	2 626 181,0
доля в неналоговых доходах, %	0,1	0,1	0,2	0,2
к предыдущему году, тыс. рублей	243 790,1	-40 381,0	156 564,0	167 210,0
к предыдущему году, %	111,6	98,3	106,8	106,8

Снижение прогнозируемых поступлений на 2024 год, согласно пояснительной записке ДИО, обусловлено выкупом земельных участков.

При рассмотрении бюджета на 2023–2025 годы специалисты КСП КК обращали внимание на возможность увеличения прогнозируемой суммы поступлений по арендной плате за землю с учетом погашения просроченной задолженности ежегодно не меньше чем на 100 000,0 тыс. рублей, из которых Поправками в Закон о бюджете учтено 14 160,0 тыс. рублей (*Оценка бюджета КК – 2 371 458,0 тыс. рублей*).

► При рассмотрении проекта бюджета на 2023–2025 годы специалисты КСП КК также акцентировали внимание на необходимость уточнения показателей, используемых в методике прогнозирования⁵⁹ для расчета: алгоритмом расчета поступлений арендной платы за землю ДИО предусмотрено, в том числе использование задолженности, запланированной к поступлению в очередном финансовом году в соответствии с планом мероприятий по наполнению бюджета в отсутствие уточнения, какого именно плана мероприятий. Однако до настоящего времени методика ДИО в указанной части **не уточнена**.

Справочно. В случае если речь идет о мерах по наполнению доходной части консолидированного бюджета Краснодарского края, план реализации которых ежегодно утверждается Губернатором Краснодарского края, то обращает внимание отсутствие синхронизации сроков представления уточненного прогноза поступлений доходов ГАДБ в Минфин КК при разработке проекта закона о бюджете КК (не позднее 27 августа текущего финансового года⁶⁰) и указанного плана мероприятий (первый квартал очередного финансового года).

► Кроме того, при расчете прогноза на очередной бюджетный цикл

⁵⁹Приказ ДИО от 02.09.2016 № 1567 (в ред. от 01.04.2022 № 797).

⁶⁰Пункт 31 (2) Порядка, утв. постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 19.04.2012 № 436 «О порядке составления проекта бюджета Краснодарского края и проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края на очередной финансовый год и плановый период».

доходы от взыскания просроченной дебиторской задолженности не учтены. При этом по данным отчетной формы 0503169 по состоянию на 01.10.2023⁶¹ ее объем составил 1 076 311,6 тыс. рублей. При этом при расчете поступлений текущего финансового года ДИО учитывает только 12,0 % (129 972,1 тыс. рублей). По расчетам специалистов КСП КК при выполнении ДИО полномочий, определенных абз. третьим п. 2 ст. 160.1 БК РФ, возможно поступление указанной задолженности в объеме не менее 200 000,0 тыс. рублей ежегодно.

► В отклонение от утвержденной методики ДИО применен коэффициент инфляции, не соответствующий прогнозируемому.

Уровень инфляции на 2024 год, %			Уровень инфляции на 2025 год, %			Уровень инфляции на 2026 год, %	
Закон № 466-ФЗ ⁶²	Проект ФЗ на 2024–2026 ⁶³	ДИО	Закон № 466-ФЗ	ДИО	Проект ФЗ на 2024–2026	ДИО	Проект ФЗ на 2024–2026
4,0	4,5	5,5	4,0	6,8	4,0	6,8	4,0

Справочно. Методикой прогнозирования поступлений предусмотрено применение коэффициента уровня инфляции для очередного (планового) года, утвержденного Федеральным законом о федеральном бюджете.

► С учетом приведенных данных ДИО прогноз поступлений может составить в 2024 году 2 481 550,0 тыс. рублей⁶⁴, в 2025 году 2 573 200,0 тыс. рублей⁶⁵, в 2026 году 2 668 550,0 тыс. рублей⁶⁶, то есть **больше** прогнозируемого показателя на **179 143,0 тыс. рублей (в 2024), 114 229,0 тыс. рублей (в 2025), 42 369,0 тыс. рублей (в 2026 году)**.

6.2.6. Поступления доходов от сдачи в аренду имущества⁶⁷ составят:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	86 345,0	93 453,0	97 106,0	100 904,0
доля в неналоговых доходах, %	0,005	0,006	0,007	0,008
к предыдущему году, тыс. рублей	-26 413,2	7 108,0	3 653,0	3 798,0
к предыдущему году, %	76,6	108,2	103,9	103,9

В основу расчета поступления доходов от сдачи в аренду имущества на 2024–2026 годы приняты прогнозные данные ДИО, администрации и Управления записи актов гражданского состояния Краснодарского края, расхождения с прогнозными значениями главных администраторов указанных доходов отсутствуют.

► По итогам мониторинга исполнения бюджет КК за 6 мес. 2023 года специалисты КСП КК отмечали возможность увеличения планового показателя поступлений за 2023 год в размере 94 149,0 тыс. рублей, что превышает Оценку бюджета КК на **7 804,0 тыс. рублей**.

⁶¹ЕГИИС УОФ Краснодарского края.

⁶²Федеральный закон от 05.12.2022 № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

⁶³№ 448554-8.

⁶⁴Округление (95 763+2 085 787*1,045-7 875+200 000+14 014).

⁶⁵(округление) 2 267 535*1,04+200 000+14 966.

⁶⁶(округление) 2 358 236*1,04+200 000+15 984.

⁶⁷Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков).

► Одновременно в части формирования Оценки бюджета КК следует отметить расхождение Минфина КК с данными ДИО: Оценка бюджета КК по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, на 2 932,8 тыс. рублей меньше данных ГАДБ. Кроме того, обращает внимание наличие по итогам 9 мес. 2023 года фактических поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну края, в объеме 4 201,5 тыс. рублей (по ДИО) и отсутствие соответствующего показателя в Оценке бюджета КК.

► В части прогноза ГАДБ на очередной бюджетный цикл следует отметить, что при расчете поступления доходов от сдачи в аренду имущества (106,5 тыс. рублей ежегодно) Управлением ЗАГС КК, не применен индекс потребительских цен из Прогноза СЭР КК, предусмотренный методикой прогнозирования⁶⁸. Таким образом, с учетом размещенного на официальном сайте министерства экономики КК предварительного Прогноза СЭР (по состоянию на 05.07.2023⁶⁹), прогноз поступлений должен составить в 2025 году 110,8 тыс. рублей⁷⁰, в 2026 – 115,2 тыс. рублей⁷¹.

Предложения по корректировке плановых назначений на 2024–2026 годы отсутствуют.

6.2.7. Поступление платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, прогнозируется в объеме:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	2 452,0	4 847,0	4 266,0	3 851,0
доля в неналоговых доходах, %	0,0001	0,0003	0,0003	0,0003
к предыдущему году, тыс. рублей	-3 070,2	2 395,0	-581,0	-415,0
к предыдущему году, %	44,4	197,7	88,0	90,3

► Поступления запланированы по двум ГАДБ: ДИО и МПР⁷², в реестре за ними закреплены соответствующие КБК с указанием прогнозных значений, расхождения с которыми не установлены. Фактические поступления по итогам 9 мес. 2023 года превысили Оценку бюджета КК на 386,6 тыс. рублей, следовательно, **по итогам 2023 года поступит не менее 2 840,0 тыс. рублей.** Предложения по корректировке плановых назначений на 2024–2026 годы отсутствуют.

6.2.8. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ, прогнозируются в следующих объемах, которые соответствуют расчетам ГАДБ – ДИО:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	41 090,0	31 734,0	3 048,0	3 292,0
доля в неналоговых доходах, %	0,0023	0,0019	0,0002	0,0003

⁶⁸ Утв. приказом Управления ЗАГС КК от 31.01.2022 № 13-а.

⁶⁹ <https://economy.krasnodar.ru/activity/makroekonomika/prognoz/prognoz-ser-kk>.

⁷⁰ 106,5*1,04.

⁷¹ 110,8*1,04.

⁷² Министерство природных ресурсов КК.

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
к предыдущему году, тыс. рублей	17 712,0	-9 356,0	-28 686,0	244,0
к предыдущему году, %	175,8	77,2	9,6	108,0

Снижение прогнозируемых поступлений обусловлено планируемой оптимизацией количества государственных унитарных предприятий Краснодарского края⁷³ (далее – ГУП КК): доходы в 2024 году ожидаются от прибыли 14 ГУПов, а в 2025–2026 2 ГУП КК (ГУП КК «Кубаньводкомплекс», ГУП КК «Северо-Восточная водная управляющая компания «Курганинский групповой водопровод»).

► В заключении КСП КК на проект бюджета на 2023–2025 годы, специалисты КСП КК обращали внимание на несоответствие методики расчета поступления доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ГУПов, **п. 4¹ Общих требований**⁷⁴ (не предусмотрен учет оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности). Однако в течение 2023 года указанная Методика в обозначенной части не корректировалась.

Предложения по корректировке прогнозных значений по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ, отсутствуют.

6.2.9. Поступление прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), планируется по 4 ГАДБ, по которым расхождения не установлены, в размере:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	258,0	136,0	136,0	136,0
доля в неналоговых доходах, %	0,00001	0,00001	0,00001	0,00001
к предыдущему году, тыс. рублей	45,7	-122,0	0,0	0,0
к предыдущему году, %	121,5	52,7	100,0	100,0

С учетом фактически поступившей по состоянию на 01.10.2023 суммы (302,0 тыс. рублей) Оценка бюджета КК будет **перевыполнена**⁷⁵.

► Следует отметить, что прозрачности формирования доходной базы бюджета препятствует отсутствие в приложении 2 к законопроекту и пояснительной записке к нему всех статей доходов, входящих в состав подгруппы «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» при наличии их расчетов и отражении в реестре.

6.2.10. Динамика доходов от уплаты платежей при пользовании

⁷³Требования Федерального закона от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции».

⁷⁴Утв. постановлением Правительства РФ от 26.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

⁷⁵Информация об отсутствии ожидаемых поступлений в Оценка краевого бюджета отражена в п. 5.2.

природными ресурсами приведена в таблице:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	212 911,0	220 866,0	224 053,0	219 834,0
доля в неналоговых доходах, %	0,01	0,01	0,02	0,02
к предыдущему году, тыс. рублей	-373 049,9	7 955,0	3 187,0	-4 219,0
к предыдущему году, %	36,3	103,7	101,4	98,1

Платежи при пользовании природными ресурсами



Прогноз доходов по плате за негативное воздействие на окружающую среду (далее – НВОС) соответствует данным ГАДБ – Южного межрегионального управления Росприроднадзора⁷⁶.

Нормативно-правовые акты, оказывающие влияние на изменение поступлений в 2024 году платы за НВОС в 2023 году не принимались. Вместе с тем проектом постановления Правительства РФ «О применении в 2024 году ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду»⁷⁷ предусматривается применение ставок платы за НВОС, установленные на 2018 год, с использованием дополнительно к иным коэффициентам коэффициента 1,32, который равен индексу роста цен с 2019 по 2023 год (1,26x1,045).

Темп роста поступления авансовых платежей в 2024 году по сравнению с 2023 годом (без учета платы при размещении твердых коммунальных отходов IV класса опасности) составит 104,76 % ($= 1,32/1,26^{78} * 100\%$).

Принятие вышеуказанного проекта постановления приведет к дополнительным поступлениям платы за НВОС, а бюджетные назначения потребуют дополнительной корректировки.

► По мнению специалистов КСП КК поступления доходов по плате за НВОС могут составить в 2024 году – 149 661,0 тыс. рублей, в 2025 году – 152 023,0 тыс. рублей, в 2026 году – 149 466,0 тыс. рублей (что больше предусмотренных законопроектом бюджетных назначений в 2024 – на 4 010,0 тыс. рублей, в 2025 – на 4 789,0 тыс. рублей, в 2026 – на 4 588,0 тыс. рублей).

Указанные поступления могут рассматриваться в качестве дополнительного источника финансирования субъектом РФ природоохранных мероприятий.

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2021 № 446-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» средства от платы за негативное

⁷⁶Письмо Южного межрегионального управления Росприроднадзора от 26.10.2023 № ДМ-13-16883.

⁷⁷Подготовлен Минприроды России, ID проекта 02/07/10-23/00142885, размещен на <https://regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=142885#>.

⁷⁸В соответствии с постановлением Правительства РФ от 20.03.2023 № 437 «О применении в 2023 году ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду» применяются ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду, установленные на 2018 год, с использованием дополнительно к иным коэффициентам коэффициента 1,26.

воздействие на окружающую среду с 01.09.2022 «окрашиваются» и могут направляться на выявление и ликвидацию объектов накопленного вреда, а при их отсутствии на иные природоохранные мероприятия в соответствии с планами мероприятий, утверждаемыми субъектами РФ по согласованию с Минприроды России.

Расхождений с прогнозом ГАДБ (МПР и УФНС) в части поступления платежей **при пользовании недрами** не установлено. В основу расчета поступлений **платы за использование лесов** приняты прогнозные данные ГАДБ (МПР).

Предложения по корректировке прогнозных значений по платежам при пользовании природными ресурсами **отсутствуют**.

6.2.11. Прогноз доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в законопроекте составляет:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	1 204 824,8	204 271,5	204 959,8	203 004,6
доля в неналоговых доходах, %	0,07	0,01	0,01	0,02
к предыдущему году, тыс. рублей	1 204 824,8	-1 000 553,3	688,3	-1 955,2
к предыдущему году, %	496,4	17,0	100,3	99,0

Отрицательная динамика прогнозируемых на 2024 год поступлений, согласно пояснительной записке Минфина КК, вызвана планируемым поступлением доходов от реализации в 2023 году недвижимого имущества в соответствии со статьей 134 Федерального закона от 29 июля 2017 года № 218-ФЗ «О публично-правовой компании «Фонд развития территорий» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Однако с учетом письма⁷⁹ ГАДБ (департамента по надзору в строительной сфере КК (далее – Стройнадзор)) поступление указанных доходов в обозначенном размере по причине уточнения публично-правовой компанией «Фонд развития территорий» плана реализации объектов не ожидается. В связи с чем Стройнадзор в лице курирующего заместителя Губернатора КК неоднократно обращался к первому заместителю Губернатора КК с просьбой об уменьшении объема плановых поступлений в доходов бюджета КК. Однако соответствующее решение не принято, бюджетные назначения не корректировались.

► С учетом текущих поступлений (на 01.10.2023 поступило доходов от компенсации затрат государства 311,3 млн рублей при плане 1 047,3 млн рублей) **ставит под сомнение** поступление доходов в объеме 1 164,9 млн рублей по итогам 2023 года. Специалисты КСП КК в заключении по результатам мониторинга исполнения бюджета КК за 9 мес. 2023 года обозначили риск недопоступления по итогам 2023 года указанных доходов в размере более 600,0 млн рублей. По оценке специалистов КСП КК **в 2023 году** поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства не превысят **590 261,0 тыс. рублей**.

⁷⁹Письмо департамента по надзору в строительной сфере КК от 02.10.2023 № 69-04-5133/23.

При выборочной сверке прогнозных значений на 2024–2026 годы ГАДБ и Минфина КК установлено расхождение с данными Стройнадзора:

тыс. рублей

Показатели	2024 год	2025 год	2026 год
Прогноз Стройнадзора	541 994,0	310 128,0	129 044,0
Прогноз Минфина КК	0,1	0,1	0,1
Отклонение	541 993,9	310 127,9	129 043,9

► Предлагаем учитывать прогнозные значения ГАДБ, в связи с чем прогнозные показатели составят 746 265,5 тыс. рублей в 2024 году, 515 087,8 тыс. рублей в 2025 и 332 048,6 тыс. рублей в 2026 году, что больше предполагаемых объемов на **541 994,0 тыс. рублей, 310 128,0 тыс. рублей и 129 044,0 тыс. рублей** соответственно.

6.2.12. Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируется:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	690 762,0	646 846,0	642 122,0	650 604,0
доля в неналоговых доходах, %	0,04	0,04	0,04	0,05
к предыдущему году, тыс. рублей	28 202,8	-43 916,0	-4 724,0	8 482,0
к предыдущему году, %	104,3	93,6	99,3	101,3

Выборочной сверкой с прогнозом ГАДБ отклонений не установлено. **Предложения** по корректировке прогнозных значений указанных доходов на 2024–2026 годы **отсутствуют**.

6.2.13. Поступление административных платежей и сборов прогнозируется:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	639 556,7	611 907,6	1 121,0	1 168,0
доля в неналоговых доходах, %	0,0365	0,0366	0,0001	0,0001
к предыдущему году, тыс. рублей	-154 009,3	-27 649,1	-610 786,6	47,0
к предыдущему году, %	80,6	95,7	0,2	104,2

Указанный источник доходов включает доходы от платежей, взимаемых государственными органами (*организациями*) за выполнение определенных функций, ГАДБ которых являются МПР и Минтранс края⁸⁰, и доходы от уплаты курортного сбора (*ГАДБ – Минкурортов*⁸¹).

Сверкой прогнозов ГАДБ и Минфина КК расхождений не установлено.

Снижение общего объема прогнозных значений обусловлено положениями ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 29.07.2017 № 214-ФЗ (*ред. от 28.04.2023*) «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры», согласно которым эксперимент по развитию курортной инфраструктуры проводится по 31.12.2024, в связи с чем поступление доходов на плановый период не запланировано. **Предложения** по корректировке прогнозных значений доходов по уплате административных платежей и сборов **отсутствуют**.

6.2.14. Прогноз доходов по штрафам, санкциям и возмещению ущерба сформирован в следующих объемах:

⁸⁰Министерство транспорта и дорожного хозяйства Краснодарского края.

⁸¹Министерство курортов, туризма и олимпийского наследия Краснодарского края.

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	5 015 085,3	5 163 101,4	5 359 241,1	4 005 015,5
доля в неналоговых доходах, %	0,3	0,3	0,4	0,3
к предыдущему году, тыс. рублей	1 219 689,9	148 016,1	196 139,7	-1 354 225,6
к предыдущему году, %	132,1	103,0	103,8	74,7

В структуре прогнозных значений около 70,0 % занимают штрафы за нарушение правил дорожного движения, администрируемые ГУ МВД РФ по Краснодарскому краю. **Предложения** по корректировке прогнозных доходов по штрафам, санкциям и возмещению ущерба **отсутствуют**.

6.2.15. Плановая динамика **прочих неналоговых доходов** приведена в таблице:

Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз		
		2024 год	2025 год	2026 год
Законопроект, тыс. рублей	4 741,2	2 721,0	2 202,0	2 645,0
доля в неналоговых доходах, %	0,0003	0,0002	0,0001	0,0002
к предыдущему году, тыс. рублей	-84,5	-2 020,2	-519,0	443,0
к предыдущему году, %	98,2	56,4	80,9	120,1

► Поступление указанных средств в 2024 году планируется обеспечить за счет доходов, администрируемых Минсельхоз⁸² и ДИО. При этом, как и при прогнозировании поступлений на 2023–2025 годы Минфином КК запланированы поступления по ДИО в отсутствие плановых показателей ГАДБ⁸³, пояснения о причинах расхождения не приводятся. Считаем необходимым учитывать прогноз ГАДБ, в связи с чем предлагаем определить объем прогнозных значений на 2024–2025 годы в размере 789,0 тыс. рублей, 777,0 тыс. рублей и 745,0 тыс. рублей, соответственно, что **меньше прогноза на 1 932,0 тыс. рублей, 1 425,0 тыс. и 1 900,0 тыс. рублей**.

6.3. Согласно письму Минфина КК от 13.11.2023 № 205-02.01-07-7676/23 **Губернатором Краснодарского края направлены предложения** о внесении изменений в проект закона Краснодарского края «О бюджете Краснодарского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Предлагается предусмотреть увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета Краснодарского в связи с уточнением прогнозируемых поступлений ГАДБ в 2024 году – на 17,1 млрд рублей, в 2025 – на 15,9 млрд рублей, в 2026 – на 14,4 млрд рублей.

Указанные предложения подтверждают выводы специалистов Палаты о возможности увеличения прогнозных значений по отдельным видам доходов в 2024 году – на общую сумму 12,8 млрд рублей, в 2025 – на 14,1 млрд рублей, в 2026 – на 12,6 млрд рублей.

Вместе с тем по оценке специалистов Палаты **продолжают оставаться возможности увеличения прогноза налоговых и неналоговых доходов** в 2024 году на сумму 22,4 млрд рублей, в 2025 – на 27,3 млрд рублей, в 2026 – на 31,5 млрд рублей.

⁸² Министерство сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Краснодарского края.

⁸³ Письмо ДИО от 12.10.2023 № 52-31-04-39824/23.

тыс. рублей

Наименование показателя	Предложения специалистов Палаты			Изменения по письму Губернатора			Резервы/риски		
	2024	2025	2026	2024	2025	2026	2024	2025	2026
Налог на прибыль	29 351 911,0	35 494 168,0	45 919 747,0	9 388 316,3	9 686 377,0	14 645 985,0	19 963 594,7	25 807 791,0	31 273 762,0
НДФЛ	3 802 897,0	3 750 350,0	3 545 018,0	2 517 398,0	2 755 279,0	2 937 143,0	1 285 499,0	995 071,0	607 875,0
Акцизы	664 132,0	751 615,0	- 6 785 352,0	2 097 018,4	1 874 048,8	-6 223 821,6	0	0	-561 530,4
УСН	808 729,0	1 266 714,0	1 821 051,0	384 747,0	1 276 912,0	1 832 028,0	423 982,0	0	0
Налог на профессиональный доход	125 823,5	130 856,6	136 090,5	202 411,0	328 573,0	473 674,8	0	0	0
Транспортный налог	- 246 864,0	- 519 248,0	- 719 356,0	-246 864,0	-519 248,0	-719 356,0	0	0	0
НДПИ	13 419,0	- 3 967,0	- 16 349,0	0	0	0	13 419,0	-3 967,0	-16 349,0
Сборы за пользование объектами ЖМ и ВБР	- 556,0	- 1 137,0	- 1 629,0	0	0	0	-556,0	-1 137,0	-1 629,0
Доходы в виде прибыли и дивидендов	0	46 600,0	46 600,0	0	0	0	0	46 600,0	46 600,0
Доходы от арендной платы за землю	179 143,0	114 229,0	42 369,0	0	0	0	179 143,0	114 229,0	42 369,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	541 994,0	310 128,0	129 044,0	0	0	0	541 994,0	310 128,0	129 044,0
Доходы от использования имущества	0	0	0	2 895 519,0	616 836,0	145 011,0	0	0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0	0	0	-132 445,0	-82 954,0	1 325 710,0	0	0	0
Прочие неналоговые доходы	- 1 932,0	-1 425,0	- 1 900,0	0	0	0	-1 932,00	-1 425,0	-1 900,0
Итого	35 238 696,5	41 338 883,6	44 115 333,5	17 106 100,7	15 935 823,8	14 416 374,2	22 405 143,7	27 267 290,0	31 518 241,6

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



Е.Ф. Артеменков