

Доклад

«Об особенностях формирования областного и местных бюджетов на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»

Слайд 1

19 ноября текущего года на очередном заседании Магаданской областной Думы прошло рассмотрение в первом чтении проекта главного финансового документа области – проекта областного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

12 ноября текущего года по проекту закона об областном бюджете были проведены Публичные слушания, все материалы были размещены на сайте Министерства финансов и опубликованы в газете Магаданская правда.

Предметом рассмотрения Закона в первом чтении являлись основные характеристики областного бюджета, к которым относятся: прогнозируемый в очередном финансовом году общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) и верхний предел государственного внутреннего долга.

Закон разработан исходя из прогноза социально-экономического развития Магаданской области, основных направлений бюджетной и налоговой политики, государственных программ Магаданской области.

Основным направлением бюджетной политики в среднесрочном периоде является приоритизация расходов бюджета исходя из прогноза доходов бюджета, источников финансирования дефицита и с учетом закрепленных за регионом полномочий.

В рассматриваемом бюджете сохраняется направленность бюджетной политики, прежде всего, на развитие отраслей социальной сферы. Именно эти отрасли затрагивают каждого от момента рождения до преклонного возраста и определяют качество жизни граждан.

В бюджете обеспечено выполнение всех социальных обязательств перед гражданами области. Предусмотрена поддержка и развитие здравоохранения, образования, культуры, спорта и иных сфер, способствующих повышению уровня и качества жизни населения.

Продолжится реализация государственной политики в сфере поддержки отраслей экономики и жилищно-коммунального хозяйства. Важным направлением бюджетной политики является совершенствование межбюджетных отношений с городскими округами.

Слайд 2 Основные характеристики областного бюджета на 2020-2022 годы

Формирование бюджета осуществляется в условиях снижения финансовой гибкости бюджета. Это связано с ростом обязательств первоочередного характера, с одной стороны, и снижением темпов роста доходов, ограничением по уровню государственного долга, с другой стороны.

В таких условиях к числу приоритетов бюджетной политики относится также обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы области.

Слайд 3 Доходы областного бюджета по видам доходов

Областной бюджет (в первом чтении) на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по доходам сформирован на 2020 год в сумме **35 098,8** млн. рублей, на 2021 год - **35 607,2** млн. рублей и на 2022 год в сумме **35 461,0** млн. рублей.

Кроме динамики основных макроэкономических показателей при формировании прогноза доходов учитывались:

- ожидаемое поступление налоговых и неналоговых доходов в текущем году;
- прогнозы главных администраторов доходов областного бюджета;
- изменения бюджетного и налогового законодательства.

Областной бюджет в 2020 году на 63,3 процента будет формироваться за счёт налоговых и неналоговых доходов.

Поступление **налоговых и неналоговых доходов** в областной бюджет планируется на 2020 год в объеме **22 225,4** млн. рублей, что составит 102,7 процента к ожидаемым показателям текущего года (**21 649,8** млн. рублей), в 2021 году – **23 503,5** млн. рублей (темп - 105,8%), в 2022 году **24 385,0** млн. рублей (темп - 103,8 %).

Как и в прошлые годы, основной объем собственных доходов областного бюджета формируют четыре источника: налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых и налог на имущество организаций.

Практически более 65 процентов собственных доходов или 14 629,1 млн.рублей планируются в 2020 году за счет поступлений **налога на прибыль организаций** (6 739,5 млн.рублей или 30 процентов) и **налога на доходы физических лиц** (7 889,6 млн.рублей 36 процента).

В 2020 году по **налогу на прибыль организаций** прогнозируется рост (148,7 млн. рублей) к ожидаемым назначениям 2019 года, за счёт роста объема добычи и цен реализации драгметаллов.

Прогноз по **налогу на доходы физических лиц** основывается, в основном, на планируемом увеличении фонда заработной платы на 5,6 процентов.

Налог на имущество организаций даст 12 процентов от общего объема налоговых и неналоговых доходов или 2 739,4 млн. рублей.

По налогу на имущество ожидается рост поступлений на 268 млн. рублей за счёт вводимого имущества организаций топливно-энергетического комплекса, организаций - недропользователей, а также в связи с отменой с 2020 года ряда неэффективных налоговых льгот.

За счёт налога на добычу полезных ископаемых в 2020 году формируется 14 процентов собственных доходов областного бюджета и по прогнозу поступления составят 3 164,9 млн.рублей с ростом к ожидаемому уровню 2019 года на 642 млн.рублей.

В прогнозируемом периоде 2020 - 2022 годов учтены ожидаемые потери от выпадающих доходов областного бюджета Магаданской области, в соответствии с решениями, принятыми на федеральном уровне в объеме - порядка 2,5 млрд. рублей в год, в том числе:

- за счет снижения с начала 2018 года норматива зачисления налога на добычу полезных ископаемых в консолидированный бюджет региона, уплачиваемого участниками ОЭЗ Магаданской области с применением коэффициента 0,6 (со 100% в 2017 году до 60% с 2018 года) ежегодные потери

региона - порядка 1,5 млрд. рублей,

- от предоставления льготы по НДС АО «Полнос Магадан», зарегистрированному в качестве единственного участника РИП с 01.05.2018г., потери консолидированного бюджета области составят в среднем 1,0 млрд. рублей: в 2020 году – 1,5 млрд. рублей, в 2021 – 0,97 млрд. рублей в 2021 – 0,95 млрд. рублей. Однако хочется отметить, что указанные потери с другой стороны можно рассматривать как вложения инвестиционного характера, так как средства идут на развитие производственных мощностей АО «Полнос Магадан».

Поступление **неналоговых доходов** в 2020 году планируется в сумме 215,5 млн. рублей, на 2021 год – 221,1 млн.рублей и 2022 год – 220,8 млн.рублей. Прогноз основан на показателях главных администраторов доходов областного бюджета.

Основной источник неналоговых доходов – это доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства. Прогнозируемые доходы на 2020 год – 2022 годы составят по 96,2 млн. рублей и штрафы - по 65,0 млн. рублей ежегодно.

Слайд 4. Финансовая помощь из федерального бюджета

Безвозмездные поступления из федерального бюджета на этапе первого чтения предусмотрены в объеме 12 873,5 млн. рублей.

Объём нецелевой финансовой помощи (дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности) на 2020 год определен на сегодняшний день в сумме 10 170,5 млн.рублей.

Целевые ресурсы (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты) предусмотрены в сумме 2 702,9 млн.рублей.

На момент составления проекта областного бюджета распределение дотации на частичную компенсацию расходов по повышению оплаты труда отсутствовало, но сегодня уже стало известно, что бюджету Магаданской области на указанные цели распределено 284,4 млн. рублей.

При подготовке к рассмотрению во втором чтении законопроекта «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» объем межбюджетных трансфертов из федерального бюджета будет уточнен в

соответствии с проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», одновременно будет произведено наполнение расходной части областного бюджета.

Слайд 5. Расходы областного бюджета на 2020-2022 годы

Расходы областного бюджета на **2020** год представлены для рассмотрения в первом чтении законопроекта в размере **35 098,8** млн. рублей, на 2021 год- **35 607,2** млн. рублей и на 2022 год в сумме **35 461,0** млн. рублей.

В рассматриваемом бюджете сохраняется направленность бюджетной политики, прежде всего, на развитие отраслей социальной сферы. В бюджете обеспечено выполнение всех социальных обязательств перед гражданами. Заложена поддержка здравоохранения, образования, культуры, спорта и иных сфер, способствующих повышению уровня и качества жизни населения.

Проектом областного бюджета предусмотрено: увеличение бюджетных ассигнований на ежегодное повышение оплаты труда отдельных категорий работников с 1 октября 2020 года, бюджетных ассигнований в связи с индексацией с 1 сентября 2020 года стипендиального фонда для студентов государственных образовательных учреждений профессионального образования, аспирантов, докторантов, интернов и ординаторов на прогнозный уровень инфляции в 2020 году. Кроме того, продолжится исполнение Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761 и от 28.12. 2012 № 1688 в части достижения уровня оплаты труда в соответствии с заданными индикаторами.

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета на 2020 год занимают расходы на образование 20,4 %, на здравоохранение – 16,5 %, на социальную политику – 16,1 % и расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 12,8 %.

Слайд 6. Расходы областного бюджета на социальную сферу в 2020 году

В рамках расходов, запланированных на социальную сферу (5 654,1 млн рублей) из областного бюджета планируется направить 2 106,6 млн рублей на обеспечение мер социальной поддержки граждан области, включая государственную поддержку семьи и детей. Многие меры социальной поддержки в

2020-2022 годах проиндексированы на прогнозный уровень инфляции Российской Федерации. С 2020 года на территории Магаданской области будет реализована новая мера социальной поддержки «Дети войны» в рамках которой определенные категории граждан получают помощь ко Дню Победы в размере три тысячи рублей. Общий объем указанной поддержки составит 14,9 млн рублей.

Бюджет сформирован с использованием программно-целевого метода планирования. На 2020 год предусмотрена реализация 33-х государственных программ и одной ведомственной программы, с общим объемом финансирования 34 017,4 млн. рублей или 96,9 % общего объема расходов, в 2021 - году 33 812,2 млн. рублей и в 2022 году - 32 730,9 млн. рублей, соответственно. В плановом периоде доля расходов, сформированных с использованием программно-целевого метода планирования составит: в 2021 году - 95,0 %, в 2022 году - 92,3%.

Непрограммные расходы в проекте бюджета предусмотрены в 2020 году в сумме 1 081,4 млн. рублей, в 2021 году - 1 795,0 млн. рублей и на 2022 год – 2 730,1 млн. рублей.

Слайд 7. Аналитические данные о расходах областного бюджета по основным государственным программам

Около 90% расходов областного бюджета на 2020 год (89,2% или 31 317,6 млн. рублей) приходится на 9 программ, направленных на развитие социальной сферы. Это программы развития здравоохранения, образования, социальной поддержки населения и другие. Объем финансирования указанных программ на 2021 год составит 31 297,2 млн. рублей или 87,9% от общего объема расходов, на 2022 год – 30 730,2 млн. рублей или 92,3% от общего объема расходов.

Слайд 8. Национальные проекты

В рамках государственных программ Магаданской области в 2020 году продолжится реализация 10 национальных проектов 8 из которых имеют финансовое обеспечение. Всего на территории Российской Федерации реализуется 12 национальных проектов. Общие расходы на реализацию национальных проектов в 2020 году составят - 1 462,4 млн рублей, что на 58,1 млн рублей меньше расходов предусмотренных в 2019 году. Однако заявочная кампания по участию области в реализации национальных проектов продолжается и при доработке

бюджета средства на реализацию национальных проектов будут уточнены. Наибольший удельный вес в расходах на реализацию национальных проектов занимают расходы на:

- финансовую поддержку семей при рождении детей 429,5 млн рублей;
- содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет в сумме 110,0 млн рублей;
- развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи в сумме 162,2 млн рублей;
- борьбу с онкологическими заболеваниями в сумме 100,7 млн рублей;
- создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения в сумме 180,9 млн рублей;
- на реализацию регионального проекта «Дорожная сеть» в сумме 190,0 млн рублей.

Слайд 9. Детский бюджет 2020

На реализацию мероприятий, предусмотренных детским бюджетом на 2020 год предусмотрены средства в размере 6 541,1 млн.рублей. Из них на организацию отдыха и оздоровления детей 228,3 млн.рублей, финансовое обеспечение учреждений дошкольного и общего образования – 4 141,0 млн.рублей, выявление и поддержку одаренных детей и талантливой молодежи 18,1 млн.рублей, поддержку многодетных семей и семей, имеющих детей-инвалидов – 172,9 млн.рублей.

Слайд 10. Источники финансирования дефицита и государственный долг Магаданской области

Областной бюджет на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован с нулевым дефицитом.

Источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета на 2020 – 2022 годы определены с учетом выполнения условий соглашений о реструктуризации бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета, заключенных с Минфином России.

В соответствии с соглашениями на 2020 – 2022 годы объем государственного долга, и долговая нагрузка должна снижаться соответственно:

на 01.01.2021 г. гос.долг составит 13 866,7 млн. рублей или 62,4% от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений за 2020 год;

на 01.01.2022 г. 13 386,7 млн. рублей или 57% от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений за 2021 год;

на 01.01.2023 г. 12 706,8 млн. рублей или 52,1% от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений за 2022 год.

Слайд 11. Совершенствование межбюджетного регулирования на региональном и муниципальном уровнях

Проекты местных бюджетов с 2020 года должны составляться на три года (на очередной финансовый год и плановый период) в соответствии со статьей 3.1 Закона Магаданской области «О межбюджетных отношениях в Магаданской области». Соответствующие изменения на сегодняшний день должны были быть внесены в муниципальные правовые акты, регламентирующие бюджетный процесс.

2 августа 2019 года был принят Федеральный закон № 307-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в целях совершенствования межбюджетных отношений».

Слайд 12. Соглашение, предусматривающее меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов городских округов Магаданской области

Данным федеральным законом:

- введена норма об обязанности заключения соглашений с городскими округами, получающими дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в соответствии с пунктом 8 статьи 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Порядок, сроки заключения соглашений и требования к указанным соглашениям, а также меры ответственности за нарушение порядка и сроков заключения указанных соглашений и невыполнение органами местного самоуправления

обязательств, возникающих из таких соглашений, установлены

Постановлением Правительства Магаданской области от 1 ноября № 721-пп;

- исключается предоставление субсидий бюджетам городских округов на выравнивание обеспеченности городских округов по реализации расходных обязательств по оплате коммунальных услуг муниципальными учреждениями и выплате заработной платы работникам муниципальных учреждений;

- изменены отдельные положения по предоставлению и распределению субсидий местным бюджетам из областного бюджета.

Правительством Магаданской области в ближайшее время будут утверждены Правила, устанавливающие общие требования к формированию, предоставлению и распределению субсидий из областного бюджета местным бюджетам, а также порядок определения и установления предельного уровня софинансирования областного бюджета (в процентах) объема расходного обязательства муниципального образования. Указанные правила будут способствовать четкому планированию объема бюджетных ассигнований областного бюджета, а также объемов средств местного бюджета, с учетом того, что в местном бюджете должны быть предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств муниципального образования в достаточном объеме.

Предоставление субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований будет осуществляться только в соответствии с перечнем субсидий бюджетам муниципальных образований, предоставляемых из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, утверждаемым законом об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Предоставление субсидии местному бюджету из областного бюджета осуществляется на основании соглашения, типовая форма которого утверждается министерством финансов Магаданской области.

В целях обеспечения предсказуемости, прозрачности и стабильности предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам распределение всех субсидий из областного бюджета по городским округам будет осуществлено

законом об областном бюджете за исключением субсидий, распределяемых по результатам конкурсов.

Важно отметить, что предоставление субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам городских округов осуществляется на основании соглашений.

Слайд 13. Соглашение, предусматривающее меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов городских округов Магаданской области

Межбюджетные отношения с городскими округами в Магаданской области в части выравнивания бюджетной обеспеченности на протяжении многих лет строятся по методике в рамках областного Закона «О межбюджетных отношениях в Магаданской области» и предусматривают классические механизмы выравнивания бюджетной обеспеченности местных бюджетов.

При этом расчет бюджетной обеспеченности осуществляется на основе индекса налогового потенциала и индекса бюджетных расходов, которые позволяют в определенной мере учитывать особенности и различия муниципальных образований области по типу, численности потребителей бюджетных услуг, налоговому потенциалу и другим показателям.

Однако, сложившаяся система межбюджетных отношений не позволяла выявить реальную потребность муниципальных образований в средствах, необходимых для полноценного исполнения их полномочий и средств на приоритетные (обязательные) статьи расходов.

Это и послужило толчком к реализации нового подхода в межбюджетных отношениях - формированию модельных бюджетов городских округов. Распоряжением губернатора Магаданской области от 12 ноября 2019 года № 389-р была утверждена рабочая группа в целях внедрения «модельных бюджетов» городских округов Магаданской области. В состав рабочей группы вошли представители всех финансовых органов муниципальных образований области. Участниками данной рабочей группы было проведено заседание по рассмотрению методики определения модельных бюджетов, по итогам заседания были

выработаны предложения и замечания, которые были учтены в проекте методики расчета модельных расходов.

Главная задача использования модельных бюджетов - не уменьшение или перераспределение финансовой помощи, а определение необходимого объема средств для эффективной работы муниципалитетов, исходя из этого и планируется распределение финансовой помощи на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. Кроме того, основная часть нецелевой финансовой помощи – дотация на выравнивание, будет распределена по-прежнему с использованием индекса налогового потенциала и индекса бюджетных расходов. Объем модельных расходов повлияет только на распределение дотации на сбалансированность.

Министерством финансов Магаданской области разработан проект «О внесении изменений в Закон Магаданской области «О межбюджетных отношениях в Магаданской области» с учетом внесенных изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации. Проект областного бюджета на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов ко второму чтению будет составлен с учетом изменений в бюджетном законодательстве.

Слайд 14. Классификация заемщиков по группам долговой устойчивости

Бюджетным кодексом Российской Федерации вводится понятие долговой устойчивости, под которой понимается - состояние, структура и сумма задолженности, позволяющие заемщику в полном объеме выполнять обязательства по погашению и обслуживанию этой задолженности, исключая нанесение ущерба социально-экономическому развитию и необходимость ее списания и (или) реструктуризации.

Слайд 15. Требования к заемщикам в зависимости от группы долговой устойчивости

Закон устанавливает проведение с 2020 года министерством финансов Магаданской области оценки долговой устойчивости муниципальных образований, находящихся на территории Магаданской области. Минфином Магаданской области проведена предварительная оценка долговой устойчивости городских округов на основе фактических данных по итогам 2018 года и плановых

бюджетных показателей текущего финансового года по данным решения о бюджете и произведено ранжирование их по группам долговой устойчивости:

***Слайд 16. Состояние долговой устойчивости муниципальных образований
Магаданской области по состоянию на 01 сентября 2019 года***

Так, Омсукчанский, Ягоднинский, Тенькинский, Хасынский, Северо-эвенский, Сусуманский городские округа отнесены к заемщикам (городским округам) с высокой долговой устойчивостью.

Г. Магадан, Ольский, Среднеканский городские округа отнесены к городским округам со средней долговой устойчивостью.

Городские округа со средней и низкой долговой устойчивостью обязаны представлять на согласование проект основных направлений долговой политики, программы муниципальных внутренних и внешних заимствований, муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период, а также изменений в указанные программы, а также не имеют права превышать нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления, установленные Правительством Магаданской области, а также устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

В целях организации исполнения областного бюджета и осуществления контроля за расходованием бюджетных средств министерством финансов Магаданской области утвержден Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации расходов областного бюджета. Данный Порядок применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении областного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. Финансовым органам городских округов Магаданской области рекомендуем при

принятии муниципальных актов о бюджетах городских округов на очередной финансовый год и плановый период, а также при исполнении местных бюджетов применять дополнительные коды бюджетной классификации, установленные указанным выше Порядком.

С 1 января 2020 года вступают в силу нормы по формированию и размещению информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» финансовыми органами городских округов и поддержанию в актуальном состоянии бюджетных данных муниципального уровня. От оперативности размещения и достоверности данных на едином портале зависит своевременность заключения соглашений с федеральными органами исполнительной власти о реализации мероприятий национальных проектов и региональных проектов Магаданской области, что в свою очередь определяет быстроту заключения контрактов и выполнения мероприятий.

Слайд 17. Региональный электронный бюджет Магаданской области

Цифровизация бюджетного процесса является одним из важнейших направлений деятельности министерства финансов Магаданской области. Для решения поставленных задач в области цифровизации необходимо перевести текущие бизнес-процессы регионального и местных бюджетов на электронное взаимодействие с применением электронной подписи.

На данный момент министерством финансов Магаданской области осуществляется перенос текущих бизнес-процессов в электронный юридически значимый формат взаимодействия, создана дорожная карта перехода на современное российское программное обеспечение. Заключен государственный контракт, в рамках которого развернуто общее ядро подсистем НСИ (нормативно-справочная информация). Создана виртуальная облачная структура на базе российской операционной системы, имеющая сертификат безопасности ФСБ. В ноябре текущего года запланирован пилотный запуск подсистемы Торгов. В 2019 году планируется полностью выполнить поставленные задачи по цифровизации бюджетного процесса.

С 2020 года будет произведен ввод в промышленную эксплуатацию подсистем Исполнение бюджета, Планирование бюджета, Консолидация бюджета и подсистемы Торги.

Одновременно будет осуществляться анализ работы системы, исправление выявленных недостатков.

Слайд 18.Заставка.