Координационный совет представительных органов МО при АОСД

Доклад «Об областном бюджете и межбюджетных отношениях на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

2 декабря 2020 года

Уважаемые участники

 Координационного совета!

*Слайд\_ ЗАСТАВКА*

Областной бюджет и межбюджетные отношения на 21-ый год формировались в условиях бОльшей неопределенности, чем обычно.

В следующий бюджетный цикл мы войдем с результатами текущего года: то есть со снижением собственных налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета (по последним оценкам на 9,7 млрд. рублей ниже 2019 года, или на 12 процентов).

 Сокращение собственных доходов в этом году только на 2/3 компенсировано дотацией из федерального бюджета (6,3 млрд. рублей).

*Слайд 2\_ отдельные показатели исполнения бюджетов*

От ухудшения общей ситуации в экономике главным образом пострадал областной бюджет как получатель налога на прибыль. За январь-октябрь наши собственные доходы снизились на 17 процентов ниже уровня прошлого года (на 9,0 млрд. рублей).

Если исключить влияние источников дорожного фонда, то нецелевые доходы в областном бюджете сократились на все 20 процентов (на 10,3 млрд. рублей).

Этим обусловлен рост государственного долга и коммерческих кредитов, которые привлекаются для обеспечения как плановых расходов, так и дополнительных расходов, связанных с пандемией.

Весь сложный период областной бюджет своевременно исполнял обязательства перед муниципальными образованиями. Нами брались кредиты, но дотации, субсидии и субвенции перечислялись без срывов.

В большинстве муниципальных образований такой «просадки» по собственным доходам нет.

Если в областном бюджете сокращение – на 17 процентов, то в местных бюджетах – менее 4-ех процентов (-3,4 %).

При этом на стадии распределения финансовой помощи для 21 муниципалитета было учтено прогнозное снижение налоговых и неналоговых доходов ниже уровня 19-ого года.

Анализ за 10 месяцев показал, что только в 12 муниципалитетах собственные доходы исполняются ниже прогнозных темпов на 2020 год *(Коношский, Красноборский, Лешуконский, Онежский, Плесецкий, Устьянский, города Арх-ск, Сев-ск, Нов-ск, Коряжма, Мирный, Новая Земля).* В остальных 14 – динамика доходов даже лучше заложенного при межбюджетных отношениях *(Вельский, В-Тоемский, Вилегодский, Виноградовский, Каргопольский, Котласский, Ленский, Мезенский, Няндомский, Пинежский, Приморский, Холмогорский, Шенкурский районы, г. Котлас).*

На 1 ноября местные бюджеты совокупно исполнены с профицитом.

Если государственный долг в текущем году растет (+ 6,0 млрд. с начала года), то муниципальный долг с начала года сократился на 670 млн. рублей, или на 17 процентов (а к прошлому году – вырос всего на 2 процента) (на 01.11.2019 – 3273, на 01.01.2020 – 4011, на 01.11.2020 – 3338). Половина районов и городов обходятся без привлечения банковских кредитов.

Просроченная кредиторская задолженность у большинства снижается (на 01.01.2020 – 64,4, на 01.11.2020 – 59,5).

\* \* \*

*Слайд 3\_ динамика собственных доходов областного бюджета*

В прогнозе социально-экономического развития на 2021 год прогнозируется улучшение большинства бюджетообразующих факторов.

 **Налоговые и неналоговые доходы** областного бюджета в целомна 21-ый годспрогнозированы в сумме **63,3 млрд. рублей.** Это почти на 17 процентов выше ожидаемого исполнения текущего года (54,3).

Темпы роста большинства налоговых источников, в том числе НДФЛ, – не вызывают разногласий администраторов. Но, не скрою, что в части роста налога на прибыль на 40 процентов – у налоговой службы имеются серьезные замечания, на 5 млрд. рублей. Это самый рискованный источник, который занимает четверть собственной доходной базы областного бюджета.

Но подчеркну, что даже с оптимизмом, заложенным в налог на прибыль, объем собственных доходов областного бюджета в 2021 году только восстанавливается до уровня 2019 года (63,6 млрд. рублей)!

*Слайд 4\_ по федеральным МБТ и доходам*

**Безвозмездные поступления** первоначально были запланированы в объеме 31 миллиард. По результатам рассмотрения федерального бюджета целевые трансферты увеличатся ещё на 2,2 млрд. По всем целевым средствам учтено необходимое областное софинансирование.

Дотации предусмотрены с сокращением на 10 процентов, исходя из сценарных условий Федерации. Реально дотации в утвержденном федеральном бюджете будут ниже нашей оценки еще на 2 млрд. рублей.

В бюджет также включаются прогнозируемые средства от **Фонда содействия реформированию ЖКХ** (2,1 миллиарда), и 906 миллионов рублей от предприятий **по соглашениям Правительства области** о строительстве дорог и социально-значимых объектов (ПАО «Газпром», ООО "Производственно-коммерческое предприятие "ТИТАН" и ООО "Группа компаний УЛК")

**Общий объем доходов проекта областного бюджета** (собственных и безвозмездных поступлений) запланирован в сумме **97,3 млрд. рублей** (со снижением к плану текущего года на 1 процент).

*\* \* \**

*Слайд 5\_ Структура расходов по источникам финансирования*

Чтобы обеспечить выполнение поставленных перед бюджетом задач при отсутствии необходимого роста доходных источников, бюджет сформирован с максимальным дефицитом – 15 процентов от собственных доходов.

Это позволяет за счет максимально возможного объема кредитов в сумме 9,5 млрд. рублей в следующем году только сохранить на уровне 2020 года планку расходов, осуществляемых за счет собственных средств, (около 86 миллиардов).

С учетом целевых средств общая сумма расходов составит 106,8 млрд. рублей (минус 9 % против уточненного плана 2020 года).

\* \* \*

*Слайд 6\_ по ФОТ*

Главная **задача** бюджета остается неизменной – выполнение социальных обязательств, выполнение указов Президента и достижение национальных целей.

На решения **по заработной плате** в 2021 году дополнительно запланировано 2,5 млрд. рублей.

В расходах областного бюджета сформирован резерв средств на повышение заработной платы«указным категориям», а также на принимаемое на федеральном уровне решение о повышении МРОТ (в размере 5,5 процентов).

Предусмотрены средства на индексацию фондов оплаты труда «неуказных категорий» с 1 октября текущего года.

Все **социальные обязательства** проиндексированы с начала года на 4 процента.

В необходимой потребности предусмотрены областные средства на достижение результатов **национальных и федеральных проектов.**

В следующем году на нацпроекты всего предусмотрено 14 млрд. рублей. По-прежнему, бОльшая часть средств направляется из федерального бюджета (2021 год – 63 процента, в 2020 году – 78 процентов).

Доля областных средств в нацпроектах выросла, расходы за счет собственных средств областного бюджета увеличились на 1 млрд. рублей.

Расходы увеличиваются по проектам «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (на 729 млн. рублей, в том числе за счет областных средств на 1 179 млн. рублей или в 1,4 раза) и «Экология» (на 308 млн. рублей).

\* \* \*

*Слайд 7\_ динамика 2020-2023гг.*

Помимо предусмотренного роста расходов на зарплату, на индексацию социальных выплат и на участие в национальных проектах есть ещё большой перечень расходов, которые являются безусловными и требуют должного финансового обеспечения.

А общий «потолок» расходов за счет собственных средств, напоминаю, остался на уровне 20-ого года…

Поэтому для остальных расходов действовал режим жесткой приоритезации.

Исходя из возможностей бюджета не все ассигнования удалось сохранить на прежнем уровне или предусмотреть в заявленном объеме…

Тем не менее проект бюджета помимо системных полномочий содержит достаточно много **позитивных моментов** (в том числе и в межбюджетных отношениях!).

На слайде приведены общие **характеристики проекта областного бюджета**.

По сравнению с плановым показателем текущего года **государственный долг** в следующем году увеличится на 14 процентов(+6,7 млрд.руб) и достигнет уровня 52,7 млрд. рублей. В относительных показателях – это 83 процента к объему собственных доходов.

В плановом периоде госдолг растет и достигает уровня 85 процентов к собственным доходам.

*Слайд 8\_общие объемы МБТ*

Межбюджетные отношения учитывают динамику собственных доходов территорий, изменение законодательства, изменение расходных обязательств, а также образование двух новых муниципальных округов.

**Общий объем трансфертов** муниципальным образованиям составляет **30** процентов в расходах регионального бюджета – **31,6** **млрд. рублей**.

Трансферты **за счет собственных средств** областного бюджета  **практически сохранены на уровне текущего года** (2020 г. – 26 млрд., 2021 г. –25,6 млрд.).

Перечень софинансирования вопросов местного значения включает 70 видов субсидий, дотаций и иных целевых трансфертов.

95 процентов общего объема межбюджетных трансфертов распределено по муниципальным образованиям.

*Слайд 9\_ учтено при формировании МБО*

Основные подходы к расчетам нецелевых форм финансовой поддержки – приведены на слайде.

Критерии выравнивания для расчета **дотаций поселениям** проиндексированы на уровень инфляции (+ 4,0 %)

Новые муниципальные округа (Каргопольский и Вилегодский) исключены из получателей дотаций поселениям, и им увеличен на 1,5 % норматив НДФЛ.

Каргопольскому муниципальному округу в соответствии с областным законом учтена компенсация доходов, выпадающих от замены дотаций на дополнительный норматив НДФЛ (1 млн. 051 тыс. рублей).

Уточнена методика оценки налогового потенциала территорий (учтено прекращение системы "налога на вмененный доход" и передача местным бюджетам 15 процентов от "упрощёнки") для расчета дотаций МР, МОкр и ГО.

**Субсидия на софинансирование вопросов местного значения** выросла на уровень инфляции.

Зарплата муниципального бюджетного сектора просчитана по сценарным условиям как для государственных организаций.

 То есть без индексации в 2021 году, но с распространением "октябрьского" повышения этого года. (87 +301 = +388 млн. рублей с новыми учреждениями, + 3 % к МБО-2019);

Дополнительные расходы на зарплату «указных категорий» пока находятся в "резерве" как непрограммные расходы министерства финансов.

Коммунальные услуги проиндексированы на прогноз тарифов для каждой территории, (рост с изменением сети + 84 млн. рублей, + 3 % к МБО-2019).

Учтены особенности изменения бюджетной сети в 2020-2021 годах (16 новых учреждений образования и культуры у 11 территорий + передача на областной бюджет Устьянской спортивной школы). По новым учреждениям в расчет субсидии включены дополнительные суммы на уплату налогов на новое имущество (+ 35 млн. рублей).

Напомню, что два предыдущих года в расчет субсидии закладывалось привлечение коммерческих кредитов по 5 и 10 процентов от налоговых доходов как собственный доходный ресурс муниципальных образований. Это уменьшало потребность в областной субсидии.

В отличие от прошлых лет сейчас мы НЕ планируем потенциал по кредитным заимствованиям, что, конечно, является позитивным для получателей субсидий.

Исходя из ограничений на рост субсидии, прочие расходы приняты в объеме 22 процента в сумме расчетных расходов. По сравнению с прошлым годом они сокращены на 11 процентов (минус 244 млн. рублей). От результата муниципальные образования выиграли в подавляющем большинстве.

*Слайд 10 результаты распределения нецелевой финансовой поддержке МО*

На следующем слайде приведены результаты расчетов. В совокупности сумма финансовой поддержки увеличилась почти на 278 млн. рублей или на 4,8 процента и составляет 6 млрд. рублей.

Напомню, что 2018 году на эти три направления направлялось 4,2 млрд. рублей. Рост заметный!

Мы проанализировали структуру расходов местных бюджетов за два последних года (без целевых средств). В ваших бюджетах резко увеличилась доля собственных расходов, не связанных с зарплатой и коммуналкой. Благодаря росту финансовой поддержки появилось больше возможностей, и муниципальные полномочия стали исполняться значительно лучше…

Но даже нецелевая поддержка предоставляется при условии выполнения органами местного самоуправления обязательств по повышению качества управления муниципальных финансов, соблюдению установленных норм законодательства.

Иногда эти условия не выполняются, и для таких муниципалитетов применяются разные меры ответственности (включая сокращение объемов финансовой поддержки)…

\* \* \*

*Слайд 11\_субвенции*

В следующем году улучшится обеспечение муниципальных служащих, которые исполняют областные государственные полномочия.

Расходы вырастут на 27 процентов в связи с увеличением при расчете субвенции нормативов финансовых затрат (на 12 окладов (с 53,15 до 65,15); норматив материальных затрат с 50 до 70 тыс. рублей/чел.).

Субвенция на образование **(**15,4 млрд. рублей) прирастет на 333 млн. рублей

Рост в связи с повышением зарплаты с 1 октября 2020 года на 3 процента (329 млн. рублей) и с учетом увеличения расходов на учебный процесс ввиду индексации расходов на учебники на 2 процента (4 млн. рублей).

На обеспечение жильем детей-сирот предусмотрено 464 млн. рублей, из них 361 миллион –за счет средств областного бюджета (на уровне расходов текущего года). Из федерального бюджета пока ожидается поступление в сумме 104 млн. рублей.

В целом размер предусмотренных средств позволит приобрести 370 квартир.+ ИЗМЕНЕНА МЕТОДИКА!

(в 2018 г. (исполнение) – 202,1 млн. руб.: ФБ – 82,4 млн. руб.,
ОБ – 119,6 млн. руб.;

2019 г. (исполнение) – 358,1 млн. руб.: ФБ – 92,3 млн. руб.,
ОБ – 265,9 млн. руб.

2020 г. (утверждено) – 452,5 млн. рублей: ФБ – 91,8 млн. руб, ОБ – 360,7 млн. руб.(в т.ч. ОАИП – 50,3 млн. руб).

Количество нуждающихся – 1575 чел., число судебных решений 554. Общая потребность – 2,8 млрд. руб., в том числе по судебным решениям 1,2 млрд. рублей)

\* \* \*

*Слайд 12\_субсидии*

Несмотря на объективные сложности формирования областного бюджета, большинство форм поддержки муниципальных образований сохранены, а некоторые – даже увеличены.

Например, в пять раз (с 20 до 100 миллионов) увеличены субсидии на подготовку проектно-сметной документации для участия в федеральном проекте «Чистая вода».

На организацию горячего питания в следующем году предусмотрено 629 млн. рублей (из них 65 млн. – собственных средств областного бюджета). Кроме того, впервые за несколько лет на оборудование школьных пищеблоков заложено 25 млн. рублей областных средств.

В сфере образования также запланированы субсидии:

- на капитальный ремонт зданий детских садов и школ 505 млн. рублей, из них на капитальный ремонт здания средней школы № 9 в Архангельске 225 млн. рублей (202 млн. рублей за счет средств федерального бюджета);

- на оснащение новых мест в связи с вводом в эксплуатацию новых школ в селах Ровдино и Долгощелье – 61 млн. рублей;

Сохранится помощь местным бюджетам на укрепление материально-технической базы детских садов (25 млн. рублей), в приобретении школьных автобусов (14 млн. рублей), на организацию безопасного подвоза учащихся (7 млн. рублей).

Предусмотрены областные субсидии на дорожную деятельность (371 млн. рублей) и на ремонт дорог местного значения – 150 млн. рублей на конкурсной основе.

*Слайд 13\_иные МБТ*

БОльшая часть **иных целевых межбюджетных трансфертов** направляется на поддержку дорожной деятельности (1,4 млрд. рублей за счет областных и федеральных средств).

Увеличены средства на ремонт учреждений образования.

Сохранена сумма на подготовку котельных школ к новому отопительному периоду (30 млн. рублей),

*Слайд 14 по ОАИП*

**Областную инвестпрограмму** за счет всех источников удалось сформировать в объеме 6,8 млрд. рублей.

 Из них 2,7 млрд. рублей направляется на муниципальные полномочия (межбюджетные трансферты).

На строительство 5 детских садов и 9 школ. предусмотрено 2,0 млрд. рублей, из которых 0,4 млрд. – это областные средства, 1,4 млрд. – средства федерального бюджета и 0,2 млрд. средства «Газпрома».

На 300 млн. рублей увеличены вложения в объекты муниципальной **инженерной инфраструктуры** – всего 1 млрд. рублей (в 2020 г. – 678 млн. рублей).

\* \* \*

*Слайд 15\_поощрения для муниципальных округов*

Отмечу «поощрительные» меры **для муниципальных округов**.

На программы их социально экономического развития в следующем году включено 48 миллионов. 15 млн. рублей заложено на выплаты в связи с досрочным прекращением полномочий органов местного самоуправления (1,2+13,8). Субсидии на дороги рассчитаны исходя из увеличенного процента транспортного налога, что дало «прибавку» 5 млн. рублей.

Расходы на содержание органов местного самоуправления учтены с повышающим коэффициентом.

Муниципальный округ, безусловно, –прогрессивный тип публично-правового образования, в том числе и для решения многих «бюджетных» вопросов. Надеюсь, что этот процесс пойдет дальше.

*Слайд 16 \_ переход на трехлетние бюджеты.*

Правительство области настоятельно рекомендует муниципалитетам (включая поселения!) расширять горизонт бюджетного планирования.

Федеральным и региональным законодательством созданы условия для формирования **местных бюджетов на трехлетний период.**

В Архангельской области трехлетние бюджеты на 2020 год и плановый период приняты в 15 муниципалитетах: в пяти городских округах, восьми муниципальных районах (Вельский, В-Тоемский, Виноградовский, Котласский, Няндомский, Плесецкий, Приморский, Устьянский) и в двух поселениях Няндомского и Плесецкого районов. ВСЕГО – 7 процентов от общего числа.

 Отмечу, что в прошлом году по этому показателю наша область занимала 84 место из 85 регионов.

 В 50 субъектах РФ все 100 процентов муниципальных образований работают по трехлетним бюджетам!

Со своей стороны в целях методической поддержки мы разработали **модельное решение о бюджете поселения** на три года с подробными рекомендациями.

Модельный проект решения о бюджете составлен с учетом требований Бюджетного кодекса и минимизации дублирования норм, уже установленных законодательством Российской Федерации и Архангельской области.

Модельный проект и методические рекомендации учитывают особенности (варианты) формирования бюджета, установленные в поселениях.

Модельный проект был направлен в финансовые органы муниципальных районов в октябре т.г.. Также он размещен на сайте Правительства области и на странице министерства финансов в разделе "[Методические материалы для ГРБС и финансовых органов МО](https://dvinaland.ru/gov/iogv/minfin/docList/)" .

По нашей информации в следующем году к сообществу утверждающих трехлетние бюджеты присоединятся ещё **93 муниципалитета**:

Город Мирный,

4 муниципальных района (Коношский, Холмогорский, Шенкурский),

Каргопольский и Вилегодский муниципальные округа,

86 поселений Вельского, Верхнетоемского, Вилегодского, Виноградовского, Коношского, Котласского, Няндомского, Плесецкого, Приморского, Устьянского и Холмогорского районов.

Мы благодарим органы местного самоуправления данных муниципалитетов за работу по совершенствованию бюджетного процесса!

Трехлетние бюджеты полностью отсутствуют в городском округе Новая Земля, а также в Красноборском, Ленском, Лешуконском, Мезенском, Онежском, Пинежском районах (нет ни на районном, ни на поселенческом уровне).

Полагаю, что названным территориям к этому вопросу стоит вернуться в следующем году.

*\* \* \**

Уважаемые коллеги!

Подводя итог выступлению, отмечу, что с учетом доходных источников в областном бюджете на 2021 год максимально сохранены приоритеты бюджетной политики, а муниципальные образования получат достойную финансовую поддержку.

Но бюджет очень напряженный, и в этой ситуации всем участникам бюджетного процесса нужно учитывать факторы возможных экономических и бюджетных рисков.

Благодарю за внимание!