

ПРОТОКОЛ № 4  
планового заседания Общественного совета при министерстве финансов  
Кировской области

г. Киров

01.11.2019  
здание Правительства  
Кировской области  
каб.332

На заседании Общественного совета при министерстве финансов Кировской области (далее - Общественный совет) присутствовало 5 членов Общественного совета (Каранина Е.В., Шварцблат Л.Д., Кокорев Ю.Ю., Помаскин А.М., Скобелкин В.Г.), представители министерства финансов Кировской области (министр финансов Кировской области Маковеева Л.А., начальник отдела анализа и прогнозирования доходов министерства финансов Кировской области Грухин С.А., начальник отдела организации бюджетного процесса министерства финансов Кировской области Никулина Н.Ю.).

На заседании Общественного совета рассмотрены вопросы:

1. О проекте областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (прогноз доходов)
2. О проекте областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (расходы).

По первому вопросу «О проекте областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (прогноз доходов)» выступил Грухин Сергей Александрович, начальник отдела анализа и прогнозирования доходов министерства финансов Кировской области.

Сергей Александрович отметил, что прогноз собственных, в том числе налоговых и неналоговых доходов, рассчитан с учетом прогноза социально-экономического развития области и изменений, внесенных в налоговое и бюджетное законодательство на федеральном и региональном уровне. В докладе было уделено внимание ряду изменений в налоговой политике региона.

**Первое** изменение связано с увеличением с 2020 года норматива зачисления акцизов на нефтепродукты, которые являются доходным источником дорожных фондов, в региональные бюджеты.

Данное решение направлено на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (2020 год – 1 064,4 млн.руб., 2021 год – 2 122,9 млн.руб., 2022 год – 3 256,7 млн. рублей).

До 2024 года предусмотрена поэтапная передача акцизов на нефтепродукты на региональный уровень. К 2024 году предусмотрено полностью передать доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты субъектам РФ.

Исходя из принятых подходов с 2020 года, часть акцизов на нефтепродукты в целях формирования дорожных фондов будет распределяться в том же порядке, как и сейчас – по нормативу, рассчитанному по показателям «Протяженность автомобильных дорог», «Количество автотранспортных средств», и

«Розничная продажа автомобильного бензина, дизельного и газомоторного топлива». Другая часть в размере увеличения норматива будет зачисляться в регионы в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные дороги», нормативы по которым будут определяться с учетом протяженности автомобильных дорог регионального значения и дорог в крупных городских агломерациях, по которым требуется их доведение до нормативного состояния.

**Второе** изменение касается порядка зачисления и распределения акцизов на спирт из пищевого и непищевого сырья, и спиртосодержащую продукцию. Предусмотрено, что 50 % от этих акцизов будут зачисляться в регионы напрямую от производителя, остальные 50% будут распределяться по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете *(по аналогии с распределением акцизов на нефтепродукты и крепкий алкоголь)*.

К условиям текущего года дополнительные доходы областного бюджета прогнозируются в объеме 117,4 млн. рублей *(107,5 млн. рублей - акцизы на спирт из непищевого сырья 50% от производителя Кировский биохимический завод, 9,9 млн. рублей – доходы от уплаты акцизов на спирт и спиртосодержащую продукцию по показателям проекта закона о федеральном бюджете)*.

**Третье** изменение – принятие изменений в закон области «О налоге на имущество организаций», которыми предусмотрено увеличение ставки налога по торгово-офисным объектам, налогообложение которых исчисляется исходя из кадастровой, а также исключение ограничения по площади таких объектов. Дополнительные поступления учтены в параметрах областного бюджета на 2020 год и в плановом периоде в объеме 200 млн. рублей ежегодно.

*(в 2020 году с 1% до 1,2%, в 2021 году – 1,6%, с 2022 года - 2%)*

*(с 2019 года облагались по кадастровой стоимости торгово-офисные объекты площадью свыше 1 тыс. кв.м).*

**Четвертое** изменение – новый порядок зачисления штрафов, которым предусматривается установление единого принципа для бюджетов всех уровней – то есть штрафы будут поступать в тот бюджет, из которого финансируется орган, наложивший штраф.

Основное изменение коснется штрафов, налагаемых мировыми судьями и комиссиями по делам несовершеннолетних, которые будут распределяться в региональные и местные бюджеты 50% на 50% *(по действующему порядку штрафы, налагаемые мировыми судьями, поступают в основном в местные бюджеты и федеральный бюджет)*. В параметрах областного бюджета учтено порядка 67 млн. рублей штрафов налагаемых мировыми судьями.

С введением нового порядка распределения штрафов предусмотрены переходные положения, суть которых заключается в том, что задолженность по предъявленным штрафам будет зачисляться в бюджеты по условиям текущего года, поэтому в ходе исполнения областного бюджета прогнозируемые объемы будут уточняться.

Без изменения остается положение о зачислении в полном объеме в региональные бюджеты штрафов за нарушение Правил дорожного движения. Хочу напомнить, что данные штрафы с текущего года являются источником

ассигнований регионального дорожного фонда *(на 2020 – 2022 годы 387 млн. рублей ежегодно)*.

Исходя из показателей социально-экономического развития области и изменений законодательства объем собственных доходов областного бюджета на 2020 год составляет 35,3 млрд. рублей, что выше *(первоначального плана текущего года на 12,5%)* уточненного плана – на 8,7% *(2 814,3 млн. рублей)*, а без учета доходов дорожного фонда – на 4,5% *(1 253,3 млн. рублей)*.

Структура доходов такая же, как и прежде, более 75% налоговых и неналоговых доходов формируют три ключевых источника – налог на доходы физических лиц, налог на прибыль и акцизы.

По основному бюджетообразующему **налогу – налогу на доходы физических лиц** планируемый объем составляет 13,1 млрд. рублей с ростом к плану на текущий год на 6,5%. *(801 млн. рублей)*.

По зарплатной составляющей, то есть по налоговым агентам, НДФЛ прогнозировался исходя из фонда оплаты труда в объеме 160 млрд. рублей *(159 806,6 млн. рублей)*, с ростом на 5,3% к оценке текущего года.

**По налогу на прибыль организаций** прогноз на 2020 год осуществляется исходя из налоговой базы 2018 года и динамики начислений текущего года с учетом темпов роста прибыли прибыльных предприятий Кировской области *(106,4%)* и Российской Федерации *(104%)*.

На предстоящий год поступления налога прогнозируются в объеме 7,3 млрд. рублей с небольшим снижением к плану текущего года на 3,6% *(275 млн. рублей)*. Причиной снижения прогноза является то, что в текущем году крупнейшим налогоплательщиком химической отрасли осуществлено перечисление налога от положительных курсовых разниц *от переоценки валютных обязательств (получение аналогичных доходов в 2020 году предприятием не подтверждается)*.

**Акцизы** в целом прогнозируются в объеме 6,5 млрд. рублей с ростом к уровню текущего года на 42% или на 1,9 млрд. рублей *(на 41,9%, на 1 927 млн. рублей)*.

**Прогноз акцизов от местных производителей**, в том числе акцизов на спирт, спиртосодержащую продукцию и пиво - составлен исходя из объемов производства и реализации подакцизных товаров, прогнозируемых производителями и ставок акцизов.

С учетом ранее озвученных изменений по порядку распределения акцизов, их объем поступлений составит 708 млн. рублей с ростом на 25,3% к уровню текущего года *(на 143 млн. рублей)*.

**По крепкому алкоголю** *(с объемной долей этилового спирта свыше 9%)* в прогнозе учтены поступления доходов исходя из розничной продажи алкогольной продукции, которые распределяются в регионы по нормативу 62,5%, с учетом роста ставок с 2020 года на 4% *(2019 год – 523 рубля, 2020 год – 544 рубля на 1 декалитр)*, а также по дополнительному нормативу в размере 37,5% в рамках компенсационной меры в результате отмены налога на имущество организаций по движимому имуществу *(222,4 млн. рублей – на 2020 год, 223 млн.*

рублей – на 2021 год, 235,8 млн. рублей – на 2022 год). Всего прогноз от акцизов на крепкий алкоголь составляет 1 175,2 млн. рублей.

**Значительно увеличивается прогноз по доходам от акцизов на нефтепродукты.**

На 2020 год объем поступлений составляет 4,6 млрд. рублей, или в 1,5 раза выше плана на текущий год, что обусловлено, как говорилось ранее, увеличением норматива на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

Поступления по налогу на имущество прогнозируются в объеме 2,6 млрд. рублей (2 637 млн. рублей) с ростом на 9,9% (на 237,4 млн. рублей) к плану текущего года.

Рост обусловлен принятием изменений в закон области «О налоге на имущество организаций», предусматривающих увеличение ставки налога по торгово-офисным объектам, налогообложение которых исчисляется исходя из кадастровой стоимости (в 2020 году с 1% до 1,2%, в 2021 году – 1,6%, с 2022 года – 2%), а также исключение ограничения по площади таких объектов (с 2019 года облагались по кадастровой стоимости торгово-офисные объекты площадью свыше 1 тыс. кв.м). Дополнительные поступления учтены в параметрах областного бюджета на 2020 год и в плановом периоде в объеме 200 млн. рублей ежегодно.

*В планируемом периоде сохранены все основные налоговые льготы, установленные региональным законодательством.*

*Так, за 2018 год объем не поступивших в бюджет области доходов в связи с предоставлением налоговых льгот составил 1,2 млрд. рублей, из которых основная доля – это льготы, направленные на поддержку отраслей экономики и привлечение инвестиций. – 70% (830,7 млн. рублей).*

Как и в прошлые годы при прогнозировании налоговых доходов **учтены неисполненные обязательства** налогоплательщиков - в объеме 231,2 млн. рублей, или 34% к общему объему недоимки по состоянию на 1 июля (689,7 млн. рублей).

Неналоговые доходы прогнозируются в объеме 1,5 млрд. рублей (1 479,5 млн. рублей) со снижением на 6,4% к плану 2019 года.

Достаточно сдержанный прогноз обусловлен нерегулярным характером поступлений по большинству источников, в том числе по доходам от использования имущества, поступления которых зависят от объема прибыли государственных унитарных предприятий и хозяйственных обществ, акции которых находятся в собственности Кировской области по итогам 2019 года.

Вопрос корректировки неналоговых доходов будет рассмотрен в ходе исполнения, в том числе с учетом финансовых результатов предприятий.

В структуре неналоговых доходов основными источниками являются плата за использование лесов – это 58,8% (870 млн. рублей) и доходы от штрафов - 32,5% (481,1 млн. рублей)

Снижение прогноза по плате за использование лесов на 9,3% или на 89,3 млн. рублей связано с расторжением в 2019 году в судебном и добровольном порядке 34 договоров аренды лесных участков.

Объем собственных доходов на плановый период 2021 и 2022 годов прогнозировался с применением показателей, влияющих на формирование налоговой базы по налоговым доходам, а также на поступление неналоговых доходов.

В целом в плановом периоде объем собственных доходов прогнозируется с ежегодным ростом на 8,8 и 7,6% соответственно, который обусловлен положительной динамикой налоговых доходов.

По итогам представленной информации выступили члены общественного совета: Шварцблат Л.Д. обратил внимание на исключение ограничения по площади налогооблагаемых объектов по налогу на имущество организаций, что может стать препятствием для развития малого бизнеса, Помаскин А.М. задал вопрос о долях налога на прибыль, распределяемых между федеральным и региональным бюджетами.

Маковеева Л.А., министр финансов Кировской области, отметила наличие льгот по налогу на имущество для торгово-офисных помещений сельских территорий до 200 м<sup>2</sup>, по вопросу Помаскина А.М. Лариса Александровна отметила, что доли распределения налога на прибыль между региональным и федеральным бюджетами – 17/3%, при этом средства федерального бюджета подлежат распределению через Фонд финансовой поддержки субъектов Российской Федерации.

По второму вопросу «О проекте областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (расходы)» выступила Никулина Надежда Юрьевна, начальник отдела организации бюджетного процесса министерства финансов Кировской области.

Надежда Юрьевна обратила внимание, что безвозмездные поступления на 2020 год запланированы в сумме 23,5 млрд. рублей исходя из объемов средств, предусмотренных в проекте федерального бюджета, а также заключенных «парафированных» соглашений по предоставлению межбюджетных трансфертов.

Объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, который существенно влияет на сбалансированность областного бюджета, на сегодняшний день проектом федерального бюджета не распределен между субъектами РФ. Для балансировки областного бюджета дотация учтена в сумме 12,2 млрд. рублей или с ростом к текущему году на 6,3% исходя из общего роста объема дотации субъектам из федерального бюджета. Точный объем дотации будет известен к рассмотрению проекта федерального бюджета во втором чтении – в середине ноября, поэтому в проекте областного бюджета уточнение объема дотации будет проведена ко второму чтению.

Объем расходов областного бюджета на 2020 год составил 58,2 млрд. рублей, на 2021 – 59,8 млрд. рублей, на 2022 – 61,8 млрд. рублей.

Безусловным приоритетом в расходах областного бюджета являются средства **на реализацию национальных проектов.**

В следующем году область будет участвовать в реализации 9 национальных проектов, на финансирование которых планируется направить 8,6 млрд. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 6,5 млрд. рублей. А с 2021 года добавиться еще 1 национальный проект – производительность труда и

поддержка занятости. Объем расходов на реализацию национальных проектов в 2021 году составит 9,4 млрд. рублей, в 2022 – 9,9 млрд. рублей.

Объем финансирования национальных проектов на 2020 год в сравнении с текущим годом в целом запланирован со снижением на 770 млн.рублей.

В проекте областного бюджета предусмотрены средства, необходимые для обеспечения софинансирования расходов, в основном процент софинансирования составит 1% к предусмотренным средствам.

Вместе с тем необходимы еще средства на изготовление проектно-сметной документации, подготовку помещений для размещения в них закупаемого оборудования, а также на его обслуживание. Поэтому в проекте бюджета зарезервированы средства на вышеуказанные цели в сумме 90 млн. рублей, которые будут распределяться между исполнителями национальных проектов по мере проработки вопросов, в т.ч. с федеральными министерствами.

В сфере здравоохранения планируется провести оснащение современным медицинским оборудованием сосудистых центров, онкологического диспансера, детских поликлиник, осуществить закупка компьютерного и серверного оборудования, программного обеспечения для медицинских организаций, построить фельдшерско-акушерские пункты.

В целях создания современной образовательной среды для школ, колледжей, техникумов планируется приобрести современное компьютерное и интерактивное оборудование, учреждения для детей с ограниченными возможностями здоровья будут оснащены оборудованием для учебных классов и мастерских, учреждения дополнительного образования - высокотехнологичным оборудованием, музыкальными инструментами и спортивным инвентарем.

Изменению демографической ситуации в области будут способствовать мероприятия по поддержке семей с детьми, строительству детских садов и объектов спорта, работа по переобучению граждан предпенсионного возраста.

В рамках национальных проектов будет продолжена реализация мероприятий, направленных на создание комфортных условий проживания граждан: это строительство и ремонт дорог, переселение из ветхого и аварийного жилья, благоустройство дворовых территорий и общественных пространств.

В структуре областного бюджета, как, и в предыдущие годы, приоритетным направлением расходов является социальная сфера. На ее долю приходится 37,2 млрд. рублей или 64%.

В следующем году по отношению к текущему году запланирован рост расходов по всем отраслям социальной сферы, кроме образования. Снижение общего объема расходов на образование обусловлено завершением мероприятий по строительству детских садов и соответственно уменьшением расходов бюджета на данные цели на 900 млн. рублей. В сопоставимых условиях рост расходов обеспечен и по образованию.

В проекте бюджета предусмотрены необходимые расходы на функционирование всей сети учреждений бюджетной сферы, в полном объеме запланированы средства на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы в действующих размерах.

Сохранены все меры социальной поддержки населению области, на их предоставление в следующем году планируется направить с учетом средств из федерального бюджета почти 10 млрд. рублей.

В проекте бюджета заложены средства на индексацию социальных выплат семьям, имеющим детей, на прогнозируемый уровень инфляции.

Компенсационные выплаты, связанные с оплатой жилищно-коммунальных услуг в связи ростом тарифов на ЖКУ, увеличены на 5,1%.

Со следующего года планируется установить новую ежемесячную социальную выплату в размере 2000 рублей на ребенка в возрасте от трех до четырех лет, не посещающих детский сад в связи с отсутствием в них свободных мест. Законопроект принят в первом чтении, на его реализацию в проекте бюджета предусмотрено 54,6 млн. рублей.

Несмотря на социальную направленность бюджета в нем предусмотрены расходы и на поддержку отраслей экономики.

Так в проекте бюджета сохранена государственная поддержка агропромышленного комплекса», объем которой в 2020 году составляет 2,1 млрд. рублей, из них средства федерального бюджета – 1,2 млрд. рублей.

Объемы финансирования агропромышленного комплекса за счет средств областного бюджета запланирован на уровне первоначального плана 2019 года.

В следующем году в рамках реализации новой федеральной программы комплексного развития сельских территорий планируется направить 500,2 млн. рублей, в том числе федеральный бюджет – 195,2 млн. рублей

В 2020 году будет продолжена реализация мероприятий по строительству и реконструкции объектов государственной и муниципальной собственности (без объектов дорожного хозяйства). На эти цели планируется направить почти 1,9 млрд. рублей. Расходы будут осуществляться, главным образом, за счет поддержки из федерального бюджета.

За счет собственных средств областного бюджета будут реализованы мероприятия по строительству объектов газификации, приобретение жилья для детей-сирот, разработка проектной документации по сохранению объекта культурного наследия здания Драмтеатра, строительство многофункционального культурно-досугового центра в пгт Афанасьево, строительство блочно-модульной газовой котельной в г. Вятские Поляны.

В проекте областного бюджета на реализацию мероприятий по газификации области предусмотрено 250,0 млн. рублей. С учетом остатков неиспользованных средств текущего года, которые необходимо будет израсходовать в 2020 году а также средств предусмотренных в рамках подпрограммы «Комплексное развитие сельских территорий» на строительство 3 распределительных газопроводов в сельской местности общий объем расходов бюджета на газификацию области сохранен на уровне текущего года.

Объем регионального дорожного фонда на 2020 год запланирован в объеме 7,1 млрд. рублей, в том числе за счет собственных доходных источников, в объеме 6,3 млрд. рублей.

Основная доля приходится на поступления от акцизов на нефтепродукты (4,6 млрд. рублей) и от транспортного налога (1,3 млрд. рублей).

В объеме поступления доходов запланированы и расходы дорожного фонда.

В 2020 году направления расходов дорожного фонда сохраняются.

По аналогии с текущим годом предусмотрены субсидии городским поселениям с численностью населения от 4 500 до 9 000 человек на ремонт дорог с твердым покрытием.

Будет продолжено строительство автодороги Опарино-Альмеж. На указанные цели планируется направить 300 млн. рублей.

На установку автоматических систем весогабаритного контроля предусмотрено 80 млн. рублей, что будет способствовать сохранности региональных дорог.

Кроме того, продолжится реализация регионального проекта «Дорожная сеть Кировской области» национального проекта «БКД», в рамках которого в том числе планируется предоставление иных межбюджетных трансфертов городским округам, расположенным в Кировской городской агломерации, в объеме 1,1 млрд. рублей ежегодно.

Бюджетная политика по отношению к муниципальным образованиям области. В целом в 2020 году запланировано предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям области на сумму 18,2 млрд. рублей. Каждый третий рубль расходов областного бюджета будет направлен муниципальным образованиям.

Сохранены все виды межбюджетных трансфертов, предоставляемые в текущем году местным бюджетам, в том числе в рамках инициативного бюджетирования: поддержка местных инициатив, самообложение, народный бюджет.

Предусмотрены средства на стимулирование муниципальных образований за рост налогов в сумме 80 млн. рублей. Пока в проекте бюджета данная сумма между муниципальными образованиями не распределена.

В целях выравнивания бюджетной обеспеченности и софинансирования первоочередных расходов – заработной платы и коммунальных услуг из областного бюджета запланировано предоставление 2 вида межбюджетных трансфертов, это - дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, и субсидия на выполнение расходных обязательств муниципальных образований.

Проект областного бюджета сформирован с профицитом в 2020 году в сумме 581,9 млн. рублей, в плановом периоде - 1 563,7 млн. рублей ежегодно.

Необходимость формирования профицитного бюджета обусловлена, тем, что в соответствии с условиями реструктуризации задолженности по федеральным бюджетным кредитам необходимо погасить долг в 2020 году в сумме 1 563,7 млн. рублей, в плановом периоде - по 3 127,4 млн. рублей.

Половина задолженности будет гаситься за счет собственных доходов, вторая - за счет привлечения банковских кредитов.

Долговая нагрузка областного бюджета составит в 2020 году – 66,6%, в 2021 году – 57,2%, в 2022 году – 49,3% к объему налоговых и неналоговых доходов.



Объем государственного долга ежегодно будет снижаться и составит на 2020 год 23 500,4 млн. рублей, на 2021 – 21 936,7 млн.рублей, на 2022 – 20 372,9 млн. рублей

12 ноября планируется проведение публичных слушаний по проекту бюджета Кировской области.

Министерством финансов подготовлена презентация проекта областного бюджета на 2020 год и плановый период в формате «Бюджет для граждан», которая будет размещена на официальном сайте министерства.

Члены Общественного совета высказались о необходимости своего участия на слушаниях по проекту бюджета.

Каранина Е.В., председатель Общественного совета, отметила высокий уровень подготовки презентации проекта областного бюджета на 2020 год и плановый период, наглядно и в доступной для граждан форме демонстрирующей все финансовые параметры бюджета: объем и структуру доходов, расходов, уровень профицита бюджета.

По итогам обсуждения вопросов повестки РЕШИЛИ:

- отметить высокий уровень разработки министерством финансов Кировской области проекта областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы;

- рекомендовать органам исполнительной власти и местного самоуправления осуществлять мероприятия по повышению эффективности исполнения и финансирования региональных проектов в рамках национальных проектов и проводить постоянный мониторинг сроков их освоения;

- членам Общественного совета посетить общественные слушания по проекту областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы.

Председатель Общественного совета  
при министерстве финансов Кировской области



Е.В. Каранина