Лисун Елена Александровна

министр финансов КБР

**Доклад**

к проекту закона Кабардино-Балкарской Республики   
«О республиканском бюджете Кабардино-Балкарской Республики  
на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

**СЛАЙД 1**

Проект республиканского бюджета КБР на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов составлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком составления проекта республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным постановлением Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 28 августа 2017 г.   
№ 154-ПП.

Республиканский бюджет Кабардино-Балкарской Республики составлен по программному принципу на основании Перечня государственных программ Кабардино-Балкарской Республики, утвержденного распоряжением Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 25.12.2017г. № 745-рп.

При формировании проекта республиканского бюджета учитывались основные направления налоговой и бюджетной политики Российской Федерации и Кабардино-Балкарской Республики.

Параметры республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики сформированы с учетом ограничений по размеру дефицита республиканского бюджета и объему государственного долга в соответствии с требованиями ст. 92.1 и ст. 107 Бюджетного кодекса РФ, Соглашением от 06.12.2017 г. № 01-01-06/06-304 о предоставлении бюджету Кабардино-Балкарской Республики из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Кабардино-Балкарской Республики, с учетом Дополнительного соглашения от 03.09.2020 г. №5 о реструктуризации обязательств Кабардино-Балкарской Республики по бюджетному кредиту.

**СЛАЙД 2**

**ДОХОДЫ запланированы в объеме 35 364,5 млн. рублей.**

Для формирования расчетных показателей прогноза поступления собственных доходов в республиканский бюджет Кабардино-Балкарской Республики были применены параметры прогноза социально-экономического развития Кабардино-Балкарской Республики на 2021-2023 годы, учтены изменения в налоговом и бюджетном законодательстве РФ,а также сложившаяся за ряд лет динамика показателей налогооблагаемой базы и фактически складывающейся собираемости налогов от уровня прогнозных показателей.

**Налоговые и неналоговые доходы** на 2021 год запланированы в объеме 12 112,1 млн. рублей, из них:

налоговые доходы в сумме 11457,8 млн. рублей;

неналоговые доходы – 654,3 млн. рублей, из них доходы от оказания платных услуг – 171,5 млн. рублей.

**СЛАЙД 3**

Основной объем налоговых доходов или 91 % формируют 4 налоговых источника:

акцизы – 3 753,4 млн. рублей, из них на алкоголь - 1 799,3 млн. рублей, на ГСМ - 1 954,1 млн. рублей;

НДФЛ – 3 958,1 млн. рублей,

налог на прибыль – 1 386,8 млн. рублей,

налог на имущество организаций – 1 325,4 млн. рублей.

Кроме того, налог на совокупный доход в объеме 717,9 млн. рублей, транспортный налог в объеме 234,9 млн. рублей. Прочие налоги   
81,3 млн. рублей.

Акцизы на алкогольную продукцию (вино, пиво) рассчитаны исходя из макропрогноза социально-экономического развития Кабардино-Балкарской Республики на 2021-2023 годы, акцизы на крепкий алкоголь - согласно распределению акцизов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете и прогнозом Министерства финансов РФ с учетом поэтапного перехода на распределение исходя из объема розничной продажи, при этом доля, распределяемая в бюджеты субъектов РФ от норматива регионов-производителей, составляющая в 2020 году 30%, в 2021 году составит - 20%, в 2022 году - 10%, в 2023 году - 0, со 100% переходом на распределение от объема розничной продажи.

Акцизы на ГСМ прогнозируются в соответствии с нормативами распределения в бюджеты субъектов Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации, по проекту федерального закона "О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов", учитывающими снижение норматива зачисления акцизов в федеральный бюджет и индексацию ставок акцизов. Прогноз представлен Федеральным казначейством РФ.

Поступления налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в республиканский бюджет по ставке 17,0% *в объеме 1 386,8 млн. рублей* и налога на доходы физических лиц в республиканский бюджет Кабардино-Балкарской Республики *в объеме 3 958,2 млн. рублей* прогнозировались на основе макропрогноза социально-экономического развития Кабардино-Балкарской Республики на среднесрочный период по объему прибыли по всем видам деятельности для целей налогообложения (крупные, средние и малые предприятия) и учитывают фактор снижения прибыли текущего года, фонда оплаты труда и фактический объем начислений с учетом сложившихся темпов роста поступлений по указанным налогам.

Объем поступления налога на имущество организаций прогнозируется на основании показателей налоговой базы, определяемой исходя из среднегодовой и кадастровой стоимости недвижимого имущества в 2021 году в размере *1 325,4 млн. рублей* с учетом оценки выпадающих доходов в связи с установлением Законом КБР от 30.04.2020 г. № 12-РЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты КБР в сфере налогообложения» на 2020 год нулевой ставки по налогу на имущество организаций для наиболее пострадавших отраслей экономики КБР.

Поступление транспортного налога на 2021 год *в объеме 234,9 млн. рублей* спрогнозировано с учетом среднего темпа роста собираемости налога, а также ежегодного повышения собираемости на 3%.

Прогноз поступлений налога на игорный бизнес учитывает значения объемных показателей, среднего размера ставок, сложившегося в предшествующем периоде 2012-2019 годов, объема начисленного налога за 2019 год. Прогноз в 2021 году составил 11,1 млн. рублей.

Поступления государственной пошлины в республиканский бюджет КБР прогнозируется в объеме в 2021 году - *62,0 млн. рублей.*

Неналоговые доходы сформированы на основе прогнозных показателей администраторов доходов и прогнозируются *в объеме 654,3 млн. рублей.*

В соответствии с Прогнозным [план](consultantplus://offline/ref=F528A4A437C516984D8E1690562EFD09D9C41E78B1D8B806EEAC87BAFE0183BB95E616D929250C87D8B15E8F3DFC4400CC83CED3A30248EC11E999wAYFP)ом (программой) приватизации государственного имущества Кабардино-Балкарской Республики на 2021 год, утвержденным постановлением Правительства КБР от 27 июля 2020 года № 157-ПП, доходы от продажи государственного имущества не запланированы.

Доходы республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики от использования имущества, находящегося в государственной собственности, прогнозируются на 2021 год в сумме *49,7 млн. рублей*, платежи при пользовании природными ресурсами в объеме *2,5 млн. рублей* также на основе прогнозов главных администраторов доходов, в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2021 году прогнозируется в размере *171,5 млн. рублей* и основаны на расчетах главных администраторов доходов.

**СЛАЙД 4**

Прогнозный объем поступлений **безвозмездных поступлений** в республиканский бюджет на 2021 год составляет 23 252,5 млн. рублей, из которых:

дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности - 14 023,2 млн. рублей - на уровне 2020 года;

дотация на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели - 777,0 млн. рублей, что ниже уровня 2020 года на 10 %;

целевые федеральные средства – 8 452,3 млн. рублей.

Целевые федеральные средства, запланированы в объемах, распределенных проектом федерального закона о федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. После уточнения распределения межбюджетных трансфертов главными распорядителями федеральных бюджетных средств, объем безвозмездных поступлений в бюджет Кабардино-Балкарской Республики будет уточняться.

**Субсидии** на 2021 год планируются в объеме 4 115,8 млн. рублей, в том числе на реализацию национальных проектов – 1 991,3 млн. рублей.

678,8 млн. рублей – на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования;

677,2 млн. рублей – на реализация мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения;

544,6 млн. рублей – на поддержка сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства;

403,5 млн. рублей – на создание новых мест в общеобразовательных организациях;

275,1 млн. рублей – на создание и модернизация объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности) для занятий физической культурой и спортом;

217,3 млн. рублей – на формирование современной городской среды;

123,3 млн. рублей – на государственную поддержку отрасли культуры;

1 196,0 млн. рублей – на иные субсидии.

**Субвенции** на 2021 год предусмотрены в объеме 3 865,7 млн. рублей, в том числе на реализацию национальных проектов – 1 512,4 млн. рублей.

1 477,4 млн. рублей – на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка;

947,1 млн. рублей – на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций;

661,7 млн. рублей – на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-I "О занятости населения в Российской Федерации";

355,8 млн. рублей – на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан;

124,0 млн. рублей – на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов;

299,7 млн. рублей – на иные субвенции.

**Иные межбюджетные трансферты** на 2021 год предусмотрены в объеме 422,3 млн. рублей, в том числе на реализацию национальных проектов –   
370,5 млн. рублей.

101,0 млн. рублей – на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги";

95,8 млн. рублей – на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями

70,5 млн. рублей – на оснащение медицинских организаций передвижными медицинскими комплексами для оказания медицинской помощи жителям населенных пунктов с численностью населения до 100 человек;

155,0 млн. рублей – на иные МБТ.

Общая сумма федеральных средств на национальные проекты составляет 3922,6 млн. рублей и будет уточнена ко второму чтению ,так как ряд целевых межбюджетных трансфертов еще не распределен.

**СЛАЙД 5**

**РАСХОДЫ** республиканского бюджета КБР на 2021 год запланированы в объеме 36 422,4 млн. рублей.

Расходная часть бюджета сформирована с учетом максимального исполнения социальных обязательств. Большая часть средств направлена на выполнение государственных заданий по предоставлению населению республики услуг в сфере образования, здравоохранения, социальной защиты, культуры, физкультуры и спорта.

Проект республиканского бюджета является социально ориентированным. На социально защищенные расходы запланировано 25778,1 млн. рублей, или 70,8 % от общей суммы расходов, из них:

**СЛАЙД 6**

На оплату труда с учетом резерва предусмотрено 6428,5 млн. рублей (доля в общем объеме расходов 17,6 %), относительно 2020 года (без учета выплат по COVID) темп роста составляет 111,3 %. А с учетом субвеции из республиканского бюджета КБР бюджетам муниципальных районов и городских округов на реализацию государственных гарантий общего, дошкольного и дополнительного образования в муниципальных образовательных учреждениях, в части заработной платы (6,6 млрд.рублей) составит 13,0 млрд. рублей, или 35,7 % всех расходов республиканского бюджета.

В 2021 году планируется выделить средства для достижения индикативных показателей соотношения заработной платы отдельных категорий работников и прогнозируемого уровня среднемесячного дохода от трудовой деятельности: на увеличение минимального размера оплаты труда до 12 792 рублей и выплату увеличенной с 1 декабря 2020 года заработной платы остальных категорий работников бюджетной сферы на 3 процента.

**СЛАЙД 7**

Бюджетные ассигнования на предоставление межбюджетных трансфертов местным бюджетам в 2021 году составят 8 685,9 млн. рублей, в 2022 году – 8 522,1 млн. рублей, в 2023 году – 8 348,4 млн. рублей.

в 2021 году дотации – 619,4 млн. рублей, субсидии – 906,4 млн. рублей, субвенции – 6 980,6 млн. рублей, иные межбюджетные трансферты – 179,5 млн. рублей;

в 2022 году дотации – 544,9 млн. рублей, субсидии – 975,9 млн. рублей, субвенции – 6 987,8 млн. рублей, иные межбюджетные трансферты – 13,5 млн. рублей;

в 2023 году дотации – 544,9 млн. рублей, субсидии – 751,2 млн. рублей, субвенции – 7 052,3 млн. рублей.

Финансовая помощь муниципальным районам и городским округам, как и раньше, предоставляется в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, а также единого норматива от налога на доходы физических лиц. Общий объем НДФЛ, передаваемый в виде единого дополнительного норматива в местные бюджеты согласно статье 6 закона 11-РЗ «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Кабардино-Балкарской Республике» сверх установленных обязательных БК РФ 15 % составит в 2021 году 695,4 млн. рублей, в 2022 году 750 млн. рублей и в 2023 году 814,4 млн. рублей.

Распределение дотаций на текущий момент уточняется и будет представлено ко второму чтению.

**СЛАЙД 8**

Расходы на социальные выплаты населению – 5 660,1 млн. рублей (доля в общем объеме расходов 15,5%), относительно 2020 года 46,0%. Объем будет уточнен после распределения целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, в том числе на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет, а также на выплату региональных социальных доплат к пенсии вторыми чтениями проекта федерального бюджета на 2021-2023 гг. *По состоянию на 1 октября 2020 года на указанные субсидии в сводной бюджетной росписи предусмотрены расходы в сумме 5 279,2 млн. рублей, в том числе за счет средств ФБ – 4 909,6 млн. рублей.*

С 1 января публичные нормативные обязательства ежегодно индексируются на прогнозный уровень инфляции (индекс роста потребительских цен) в 2021 году на 3,7 %, в 2022 году на 4,0 %, в 2023 году на 4,0%.

В 2021 г предусмотрено более 84 мер социальной поддержки населения.

Получателями социальной поддержки станут 272,0 тыс. граждан КБР, в том числе:

102,9 тыс.человек региональных льготников

40,6 тыс. федеральных льготников

128,5 тыс. семей с детьми.

**Слайд 9**

На обязательное медицинское страхование неработающего населения предусмотрено 3 981,1 млн. рублей (доля в общем объеме расходов 10,9%), относительно 2020 года 103,4 %.

На оплату коммунальных услуг – 284,8 млн. рублей в соответствии с установленными лимитами потребления топливно-энергетических ресурсов и воды *(на уровне 2020 года).*

На приобретение медикаментов – 709,9 млн. рублей *(на уровне 2020 года, без учета расходов на COVID)* из них:

централизованные закупки медикаментов и медицинских изделий – 364,0 млн. рублей;

медикаменты государственным учредждениям здравоохранения – 155,0 млн. рублей.

На централизованные закупки медицинского оборудования и проведение капитального ремонта учреждений здравоохранения в 2021 году запланировано 81,5 млн. рублей, в том числе 41,3 млн. рублей – на проведение капитального ремонтаучреждений здравоохранения.

На питаниеучреждениях здравоохранения – 197,6 млн. рублей *(на уровне 2020 года)*.

**СЛАЙД 10**

Социальная направленность бюджетных расходов прослеживается и в разрезе государственных программ Кабардино-Балкарской Республики:

**23,8%** от общего объема запланированных расходов предусмотрено на реализацию государственной программы Кабардино-Балкарской Республики "Развитие **образования** в Кабардино-Балкарской Республике" – 8 663,1 млн. рублей, из них основная доля это субвенция на школьно-дошкольное образование - 6 719,7 млн. рублей (доля в госпрограмме - 77,6%). На содержание государственных образовательных организаций республики на 2021 год запланировано – 1 097,3 млн. рублей (на уровне 2020 года), в том числе на продукты питания – 63,1 млн. рублей, проведение олимпиад, конкурсов и прочих мероприятий – 3,7 млн. рублей (на уровне 2020 года).

**- 18,6%** общего объема расходов предусмотрено на реализацию государственной программы Кабардино-Балкарской Республики "Развитие **здравоохранения** в Кабардино-Балкарской Республике" – 6 783,7 млн. рублей, из которых расходы на страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования, составляют 3 981,0 млн. рублей (доля в госпрограмме - 58,7%).

Всего на **приобретение медикаментов** и изделий медицинского назначения в проекте предусмотрены ассигнования в объеме 709,9 млн. рублей, из них средства республиканского бюджета КБР составили 540,1 млн. рублей *(на уровне 2020 года, без учета расходов на COVID)*, из них централизованные закупки медикаментов и медицинских изделий – 364,0 млн. рублей, медикаменты государственным учреждениям здравоохранения – 155,0 млн. рублей.

На централизованные закупки медицинского оборудования и проведение капитального ремонта учреждений здравоохранения в 2021 году запланировано 81,5 млн. рублей, в том числе 41,3 млн. рублей – на проведение капитального ремонта учреждений здравоохранения.

**17,0%** общего объема расходов предусмотрено на реализацию государственной программы Кабардино-Балкарской Республики "**Социальная** поддержка населения Кабардино-Балкарской Республики" – 6 177,8 млн. рублей: на меры социальной поддержки отдельных категорий граждан запланировано 1 731,4 млн. рублей, на обеспечение господдержки семей имеющих детей – 2 965,1 млн. рублей, на обеспечение деятельности государственных учреждений социального обслуживания населения - 1 027,2 млн. рублей.

В рамках данной госпрограммы предусмотрены расходы на:

содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье в 2021 году - в размере 115,3 млн. рублей, в 2022 году – 130,6 млн. рублей, в 2023 году - 153,7 млн. рублей, что составит 75% в 2021 году, 85% в 2022 году и 100% в 2023 году от размера прожиточного минимума для детей, установленного в КБР за II квартал предыдущего года;

выплату ежемесячного вознаграждения приемным родителям - 26,2 млн. рублей в 2021 году, 29,7 млн. рублей в 2022 году, 34,9 млн. рублей в 2023 году, что составит 75 %, 85% и 100 % в 2021 - 2023 годах соответственно от размера прожиточного минимума для трудоспособного населения, установленного в Кабардино-Балкарской Республике.

На данные три госпрограммы в целом приходится 59,4% общих расходов, или 21 624,6 млн. рублей, на остальные государственные программы - 10 996,0 млн. рублей.

**СЛАЙД 11**

Расходы на объекты **капитальных вложений** на 2021 год запланированы исключительно на условиях софинансирования в рамках программных мероприятий в объеме 973,0 млн.рублей, в том числе за счет федеральных средств - 933,1 млн. рублей. Средства будут направлены на строительство новых школ, ясельных блоков, спорткомплекса для занятий современным пятиборьем в г. Нальчике, а также на создание социально-инженерной инфраструктуры сельских территорий. Также планируется завершить начатые в 2020 году работы по капитальному ремонту берегоукрепительных сооружений.

**Расходы дорожного фонда КБР** в 2021 году планируются в объеме 2674,2 млн. рублей, в том числе 105,9 млн. рублей составит поддержка из федерального бюджета в рамках нацпроекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" мероприятий по созданию транспортной инфраструктуры сельских территорий.

**СЛАЙД 12**

На **обслуживание государственного долга** предусмотрено 201,3 млн. рублей. Сохранение объема расходов на обслуживание государственного долга Кабардино-Балкарской Республики в 2021 году на уровне 2020 года необходимо в связи с положениями Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" по установлению начальной (максимальной) цены контракта возобновляемой кредитной линии исходя из использования кредитной линии в течение всего срока использования контракта.

В рамках исполнения дополнительного соглашения от 03.09.2020 г. № 5 к Соглашению от 06.12.2017 г. № 01-01-06/06-304 о предоставлении республиканскому бюджету Кабардино-Балкарской Республики из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики в расходах республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики зарезервированы средства на **осуществление бюджетных инвестиций в объекты инфраструктуры** в целях реализации новых инвестиционных проектов на 2021-2023 годы в объеме   
870,2 млн. рублей.

В соответствии с Правилами проведения в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 13.12.2017 г. № 1531, при оценке исполнения должником обязательств по итогам 2021 - 2024 годов объем государственного долга субъекта Российской Федерации и общий объем долговых обязательств по рыночным заимствованиям могут превысить установленные дополнительным соглашением показатели на сумму бюджетных ассигнований, направленных на осуществление субъектом Российской Федерации бюджетных инвестиций в объекты инфраструктуры в целях реализации новых инвестиционных проектов.

В связи с чем **объем государственного долга** Кабардино-Балкарской Республики по итогам 2021 года запланирован на уровне 9590,9 млн. рублей. В структуре государственного долга Кабардино-Балкарской Республики в 2021 году 41,2% долговых обязательств составляют обязательства по банковским кредитам, 55,0% - обязательства по бюджетным кредитам, 3,8% - по государственным гарантиям Кабардино-Балкарской Республики.

**СЛАЙД 13**

**2021 год запланирован с дефицитом** на уровне 1057,9 млн. рублей.

Параметры на 2022-2023 год сформированы исходя из необходимости в соответствии с Бюджетным кодексом РФ формировать условно утвержденные расходы (в 2022 году - 684,3 млн. рублей, в 2023 году - 1 353,9 млн. рублей) и необходимостью соблюдения ограничений по государственному долгу, который по итогам 2022 года должен быть снижен до 63% от уровня налоговых и неналоговых доходов, а по итогам 2022 года - до 54%.Таким образом в **2022 год** доходы составят 36 572,5 млн. рублей, расходы - 35 982,2 млн. рублей профицит–590,3 млн. рублей; **в 2023 году** доходы сотавят 35 454,5 млн. рублей, расходы - 34 630,4 млн. рублей, профицит –824,1 млн. рублей.

**Объем государственного долга** Кабардино-Балкарской Республики по итогам 2022 года оценивается на уровне 9000,7 млн. рублей, по итогам 2023 года - на уровне 7807,8 млн. рублей.

Таким образом, сформированные в соответствии с параметрами Прогноза основные характеристики законопроекта обеспечивают первоочередные расходные обязательства, сохраняя сбалансированность республиканского бюджета при соблюдении всех ограничений.