Доклад Министра финансов РТ

на годовой коллегии 15.12.2012

о предварительных итогах исполнения

консолидированного бюджета РТ в 2012г.

и задачах на 2013г. с участием

Президента Республики Татарстан

Р.Н.Минниханова и Министра финансов

Российской Федерации А.Г.Силуанова .

Уважаемый Рустам Нургалиевич!

Уважаемый Антон Германович!

Уважаемый Президиум и участники коллегии!

Поступление налоговых и неналоговых доходов в **консолидированный** бюджет Республики Татарстан в 2012 году ожидается в объеме 158 млрд. рублей, федеральных средств – 44,5 млрд. рублей.

В бюджет **республики** поступит 124 млрд. рублей собственных доходов.

Поступление доходов в **местные** бюджеты оценивается в объеме 34 млрд. рублей.

По итогам года мы ожидаем выполнение доходной части бюджетов всех уровней.

Этот результат является следствием роста макроэкономических показателей, и, в первую очередь, основного из них – валового регионального продукта. Именно этот показатель обозначен Президентом Республики Татарстан как ключевой и по нему поставлена задача роста до 2 трлн. рублей к 2016 году.

Динамика валового регионального продукта положительная и по ожидаемой оценке объем ВРП составит в 2012 году 1 трлн. 410 млрд. рублей. Положительная динамика прогнозируется и в плановом периоде. Отрасли, занимающие наибольший удельный вес в структуре валового регионального продукта, вы видите на экране.

Поступление **налога на прибыль** ожидается в сумме 58 млрд. рублей.

В целом по поступлениям налога на прибыль ежегодно наблюдается стабильный рост.

При этом хочется отметить, что во всех отраслях есть организации, снизившие в течение 2012 года платежи по налогу. За 11 месяцев 2012 года среди предприятий, включенных в ежемесячный мониторинг, 377 плательщиков снизили перечисления на сумму 5,9 млрд. рублей по сравнению с предыдущим годом, что остается предметом рассмотрения балансовых комиссий отраслевых министерств.

Следующий налог, который является основным для республиканского и местных бюджетов – **налог на доходы физических лиц.**

Его ожидаемые поступления в консолидированный бюджет за год составят 45,7 млрд. рублей. По сравнению с 2011 годом поступления по налогу возрастут на 6,4 млрд. рублей.

Несмотря на положительное выполнение планов по налогу в целом, отдельные районы в течение года испытывали определенные трудности при мобилизации данного налога в заданных объемах. В оставшееся время этим регионам необходимо принять все меры для максимальной мобилизации недостающей суммы налога.

Следующий налог **акцизы**.

Поступления акцизов в бюджет Республики Татарстан в 2012 году оцениваются в сумме 13,7 млрд. рублей. По сравнению с 2011 годом ожидаемый рост составит 2,4 млрд. рублей или 22 процента.

В тоже время необходимо отметить, что по акцизам на пиво заложенный в бюджете плановый показатель не достигнут. У крупнейшего производителя пива республики – компании «Эфес», начиная с 2011 года, ежегодно происходит снижение объемов производства и реализации. В основном это объясняется изменениями в федеральном законодательстве, связанными с приравниванием пива к алкогольной продукции, а также реорганизацией компании «Эфес».

**Земельный налог** в 2012 году поступит в местные бюджеты в сумме 5,9 млрд. рублей с темпом роста к 2011 году – 126%. Причины роста - поступление платежей от налогоплательщиков - физических лиц за 2011 год, повышение ставок налога в отдельных муниципальных образованиях, актуализация кадастровой стоимости и уточнение правообладателей более 10 тысяч земельных участков.

Среди регионов Приволжского федерального округа Республика Татарстан по итогам 11 месяцев занимает второе место по темпу роста земельного налога.

Несмотря на положительную динамику поступления налога в 2012 году, в дальнейшем местные бюджеты могут понести серьезные потери при его мобилизации. Данная ситуация вызвана проходящим процессом оспаривания кадастровой стоимости земельных участков в связи с внесением изменений в Земельный кодекс Российской Федерации.

Учитывая серьезность создавшейся ситуации для доходной базы местных бюджетов, нами было направлено несколько обращений в адрес Министерства экономического развития и Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии.

В процессе рассмотрения данного вопроса мы нашли понимание в федеральных органах.

Учитывая, что данная проблема затрагивает интересы многих субъектов Российской Федерации, и ее решение находится в компетенции федеральных органов, на наш взгляд, необходимо в кратчайшие сроки внести изменения в федеральные нормативные акты.

Поступление **неналоговых доходов** в консолидированный бюджет Республики Татарстан в 2012 году ожидается в сумме 11,7 млрд. рублей.

Рост поступлений относительно 2011 года оценивается 2,3 млрд. рублей, в основном за счет роста доходов от использования имущества и прочих неналоговых доходов.

В 2012 году поступления **федеральных средств** ожидаются в сумме 44,5 млрд. рублей.

Для министерств и ведомств здесь по-прежнему остается актуальной задача по эффективному освоению федеральных средств до конца года.

Далее - об исполнении **расходной части** бюджета.

Расходы консолидированного бюджета Республики Татарстан в 2012 году составят 223 млрд. рублей.

Расходы республиканского бюджета ожидаются в объеме 188 млрд. рублей.

Местные бюджеты по расходам за 2012 год с учетом межбюджетных трансфертов из бюджета республики прогнозируются порядка 62 млрд. рублей.

Все государственные и муниципальные учреждения завершают финансовый год, полностью выплатив заработную плату, без просроченной кредиторской задолженности по социально значимым расходам.

Фактическое исполнение бюджета в 2012 году свидетельствует об усилении **социальной направленности** бюджетов всех уровней Республики Татарстан.

В 2012 году уровень первоочередных и социально значимых расходов в бюджете достигнет порядка 76 процентов. Заработная плата с начислениями в расходах бюджета составит 40 процентов.

Усиление социальной направленности расходов бюджетов полностью отвечает задачам, поставленным Президентом Республики Татарстан в своем Послании Государственному Совету.

Одновременно с обеспечением текущих потребностей бюджетных учреждений, своевременной выплатой заработной платы, предоставлением всех социальных пособий и льгот в республике в 2012 году реализовывались программы, направленные на развитие бюджетных учреждений, и проводились мероприятия по повышению качества предоставляемых населению услуг.

Реализация программы развития образования позволила отремонтировать 170 общеобразовательных учреждений на сумму 2,5 млрд. рублей. Одновременно строительство дорог и поставки современного школьного оборудования не только в городские, но и в сельские школы позволили добиться того, что дети из сельских населенных пунктов учатся в образовательных центрах, оборудованных компьютерной техникой, спортивной и рекреационной инфраструктурой.

Введены в действие и реконструированы многие дошкольные образовательные учреждения. Создано почти 14 тыс. мест для детей дошкольного возраста.

Более 330 млн. рублей направлено в 2012 году на строительство 72 ФАПов, капитальный ремонт 442 пунктов, оснащение оборудованием 17 ФАПов.

Программой «Сельские клубы» охвачено 46 объектов с объемом финансирования 500 млн. рублей.

Все эти программы осуществляются за счет бюджетных средств.

Необходимо отметить, что проводя мероприятия по совершенствованию бюджетного процесса, почти 90% получателей бюджетных средств переведены на программную деятельность. Это позволяет осуществлять мониторинг эффективности выполнения программ.

Данная работа проводится в соответствии с разработанной методикой факторного анализа влияния мероприятий программ на другие функционально связанные программы.

На нормативное финансирование переведена деятельность всех учреждений социальной сферы.

Еще одно очень важное решение было принято правительством республики в части установления уровня социальных гарантий обеспеченности населения социальной инфраструктурой. Все объекты этого типа, а это школы, дошкольные образовательные учреждения, медицинские учреждения, музеи, библиотеки, клубы, объекты спортивной направленности паспортизированы и выделение инвестиционных ресурсов осуществляется с учетом достигнутого уровня.

Необходимо отметить, что в реализации программ инфраструктурного развития все более активно применяются формы государственно-частного партнерства. Так в республике функционируют 11 частных дошкольных учреждений – и здесь роль государства заключается в софинансировании содержания детей в соответствии с установленными нормативами для аналогичных государственных и муниципальных учреждений. При строительстве нового объекта предоставляются преференции по подключению к инженерным коммуникациям и решении ряда других вопросов. Успешно функционируют частные медицинские учреждения, сегодня доля работающих в них составляет около 15%. Активизируется процесс создания негосударственных учреждений социального обслуживания. Все эти учреждения имеют право получить государственный заказ на предоставление услуг.

Активно ведется работа по оптимизации образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования, как по их количеству, территориальному расположению, так и по перечню специальностей в них и плана набора. Все это делается с использованием разработанных для этих целей нормативно-методических документов.

Говоря о текущем исполнении бюджета, необходимо остановиться на вопросе **кредиторской** задолженности.

По итогам 11 месяцев 2012 года общий объем кредиторской задолженности республиканских учреждений составил 425 млн. рублей с ростом по сравнению с началом года на 216 млн. рублей.

Вся кредиторская задолженность обеспечена лимитами бюджетных обязательств. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

По муниципальным образованиям общая сумма задолженности составляет 577 млн. рублей, которая по сравнению с началом года уменьшилась на 407 млн. рублей.

До конца года руководителям министерств, ведомств и особенно органов местного самоуправления необходимо принять все меры по максимальному сокращению кредиторской задолженности.

Несколько слов – о **проверочной** работе.

В 2012 году проводились проверки соблюдения финансового законодательства. Установлены финансовые нарушения на сумму 3,8 млрд. рублей.

Возмещено и устранено нарушений на 2,1 млрд. рублей.

На нарушителей были наложены административные штрафы. Материалы проверок направлялись в надзорные органы.

Завершая характеристику итогов исполнения бюджета в 2012 году, остановлюсь на вопросе долговых обязательств.

Совокупный долг Республики Татарстан и муниципальных образований по итогам 2012 года составит 116,3 млрд. рублей. На слайде приведена структура государственного и муниципального долга.

**Государственный долг** Республики Татарстан по итогам 2012 года составит 85,2 млрд. рублей. Показатель объема государственного долга не превышает размер, установленный бюджетным законодательством.

В структуре государственного долга основную часть – 77 процентов - занимают прямые обязательства в виде кредитов, полученных из федерального бюджета, 23 процента - обязательства условные, в виде государственных гарантий.

Основная часть бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета, была направлена на подготовку к проведению Всемирной Универсиады в городе Казани. Из общей суммы кредитов в 65,5 млрд. рублей: 62,2 млрд. рублей приходится на кредиты по Универсиаде, 2,5 млрд. рублей – на ликвидацию последствий засухи, 0,8 млрд. рублей – на поддержку моногородов.

В связи с тем, что сроки возврата этих кредитов приходятся на 2012 -2016 годы и составляют ежегодно, в среднем от 10 до 20 млрд. рублей, на федеральном уровне принято решение о реструктуризации задолженности. Данное мероприятие предусмотрено в статье 18 Федерального закона о внесении изменений в федеральный бюджет на 2012 год и в соответствующем постановлении Правительства Российской Федерации.

Это решение принималось не просто, у него было достаточно оппонентов. Вместе с тем, именно благодаря Антону Германовичу сегодня это решение одобрено.

Разрешите от лица всех финансистов республики выразить Вам, Антон Германович, искреннюю благодарность.

Перехожу к **задачам** на **2013** год.

В бюджетную систему Республики Татарстан входит бюджет республики и 974 местных бюджета: 43 бюджета муниципальных районов, 2 – городских округов и 929 – бюджетов поселений.

Утверждение бюджетов идет в соответствии с графиком. На сегодня принято 167 бюджетов. В оставшиеся дни, до 20 декабря, мы традиционно должны принять и опубликовать все бюджеты республики. Обращаюсь к главам администраций с просьбой завершить процесс утверждения бюджетов всех уровней не позднее этой даты.

После принятия всех бюджетов консолидированный бюджет республики прогнозируется по доходам в объеме 160,2 млрд. рублей, по расходам – в объеме 162,9 млрд. рублей с дефицитом - 2,7 млрд. рублей.

В отношении бюджета республики.

Закон о бюджете Республики Татарстан на 2013 год и на плановый период 2014 – 2015 годов подписан Президентом 30 ноября и опубликован в средствах массовой информации.

Бюджет республики на 2013 год по доходам утвержден в объеме 128,3 млрд. рублей, по расходам в сумме 131,5 млрд. рублей с дефицитом бюджета 3,2 млрд. рублей.

**Задачи, стоящие в области доходов на 2013 год.**

Учитывая положительную практику работы республиканской и муниципальных межведомственных комиссий по увеличению собственных доходов бюджета, и дальнейшего развития налогооблагаемой базы по налогам, необходимо детально проанализировать круг предприятий, снизивших платежи в бюджет; выяснить объективные и субъективные причины; совместно с налогоплательщиками выработать конкретные мероприятия и последовательно их выполнить.

По налогу на доходы физических лиц по сравнению с текущим годом задание на 2013 год еще более напряженное – 49,7 млрд. рублей.

В 2013 году межведомственным комиссиям необходимо усилить контроль за поступлением НДФЛ от организаций и не допустить их переход на конвертные выплаты заработной платы, выявляя неплательщиков в ходе постоянного мониторинга фонда оплаты труда и поступления налога.

С 1 января 2013 года с учетом внесенных изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации налогообложение ЕНВД становится добровольным, вводится патентная система. Принят соответствующий закон Республики Татарстан о введении патентной системы на территории республики.

В этой связи муниципалитетам в 2013 году необходимо уделить пристальное внимание в части поступлений по ЕНВД и доходов по патентной системе налогообложения в целях недопущения снижения доходной части местных бюджетов.

Особое внимание финансовым и налоговым органам в 2013 году необходимо уделить работе по погашению недоимки по всем видам налогов. В течение года необходимо обеспечить полноту уплаты начисленных платежей.

Следующая задача - повышение эффективности использования государственного и муниципального имущества для максимального получения неналоговых доходов в республиканский и местные бюджеты.

Работа по максимальной мобилизации всех доходов должна выполняться в тесном взаимодействии финансовых, налоговых органов, отраслевых министерств и предприятий республики.

Вместе с тем, обязан обратить внимание уважаемой аудитории на ряд обстоятельств, которые даже при решении всех вышеназванных задач могут препятствовать максимальной мобилизации доходов бюджета.

В первую очередь, речь идет о поступлениях в 2013 году налога на прибыль. Платежи текущего года сложились таким образом, что на объеме налога в 2013 году отразится переплата. Ее размер оценивается в сумме порядка 6 млрд. рублей.

Второй фактор - изменения в федеральном законодательстве. Увеличение базовой ставки налога на добычу полезных ископаемых на нефть приводит к снижению налога на прибыль от нефтедобывающих компаний на 1,1 млрд. рублей.

Третий фактор - снижение в 2013 году налога на прибыль от нефтехимической отрасли республики. По нашей оценке это свыше 2-х млрд. рублей. Такая ситуация складывается в связи со снижением цен на продукцию нефтехимии – каучуки. Это происходит при одновременном росте внутренних цен на газовое сырье ввиду снижения на него вывозных пошлин, устанавливаемых на федеральном уровне.

Следующий отрицательный фактор касается налога на имущество. Федеральным законом от 29 ноября 2012 года №202-ФЗ из налогооблагаемой базы по налогу на имущество исключено вновь вводимое движимое имущество. По нашей предварительной оценке, сумма недопоступления налога на имущество в 2013 году может составить порядка 2,8 млрд. рублей, в 2014 году -3,4 млрд. рублей, в 2015 году – 4,1 млрд. рублей.

Следующим проблемным вопросом является снижение поступления акцизов на пиво.

Как я уже говорил ранее, у крупнейшего производителя пива – компании «Эфес» - происходит снижение объемов реализации. Одним из факторов, отрицательно влияющих на розничную реализацию пива, является федеральное решение о приравнивании пива к алкогольной продукции. При этом необходимо отметить, что со стороны Республики Татарстан оказывается поддержка развития данной компании в виде содействия в обеспечении завода качественной водой, зерном, а также в улучшении жилищных условий работников предприятия.

В бюджете республики на 2013 год поступление акциза от данной компании учтено исходя из объема 26 млн. дал. В настоящее время прогноз компании представлен со значительным снижением к данному уровню. В этой связи, сумма недопоступления заложенного в бюджете акциза может составить до 1,4 млрд. рублей.

**В области расходов** в 2013 году нам предстоит реализовать положения Указа Президента Российской Федерации № 597 от 7 мая 2012 года, выполнить задачи, поставленные в Послании Президента Республики Татарстан, совершенствовать нормативный метод финансирования, разработать совместно с министерствами и ведомствами экспериментальный программно-целевой бюджет на 2013 год, подготовиться к внедрению с 2014 года программного бюджета, продолжить реализацию мероприятий по созданию и развитию социальной инфраструктуры республики, завершить выполнение мероприятий по сокращению численности государственных и муниципальных служащих, подготовить переход на новую бюджетную классификацию, обеспечить соблюдение бюджетного законодательства.

Все вышеперечисленные задачи обозначены в проекте решения расширенной коллегии финансовых, казначейских и налоговых органов. Прошу с ними внимательно ознакомиться и принять к исполнению.

Доклад окончен.

Благодарю за внимание.