Доклад Министра финансов РТ Р.Р.Гайзатуллина

на республиканском совещании 28.04.2016

об итогах исполнения консолидированного

бюджета РТ за 1 квартал 2016г.и задачах на 2016г.

с участием Президента РТ Р.Н.Минниханова.

Уважаемый Рустам Нургалиевич!

Уважаемый Президиум!

Уважаемые участники совещания!

В 1 квартале 2016 года в **консолидированный** бюджет Республики Татарстан поступило налоговых и неналоговых доходов 41,2 млрд. рублей. Этот объем доходов ниже платежей за первый квартал 2015 года на 2,2 млрд. рублей или на 5 процентов. В то же время по Российской Федерации в целом рост составил 104 процента. На экране приведены субъекты, не обеспечившие мобилизацию собственных доходов на уровне прошлого года.

Бюджет **республики** исполнен на 32,6 млрд. рублей со снижением к уровню прошлого года на 2,2 млрд. рублей или на 6,2 процента.

Собственные доходы **местных бюджетов** мобилизованы практически на уровне прошлого года в сумме 8,6 млрд. рублей.

Предыдущий докладчик подробно охарактеризовал ситуацию по мобилизации налогов в 1 квартале. В связи с этим я остановлюсь на самых значимых налогах, по которым наблюдаются определенные проблемы.

**Налог на прибыль.**  Его поступления за 1 квартал составили 12,7 млрд. рублей со снижением на 4 млрд. рублей или на 24 процента.

На слайде приведены отрасли, обеспечившие основные поступления по налогу на прибыль в 1 квартале.

Министерство финансов ежемесячно осуществляет мониторинг по налогу на прибыль по 1 тыс.151 организации. Результаты анализа показали, что снизили платежи 430 организаций (37% от общего количества) на сумму 4,9 млрд. рублей.

Более подробно остановлюсь на уплате налога на прибыль **крупнейшими налогоплательщиками**.

Отдельные крупные организации снизили уплату налога на 2,6 млрд. рублей.

Среди этих компаний, наибольшую озабоченность вызывают платежи консолидированной группы Газпром, от которой, начиная с октября 2015 года налог на прибыль не поступает, а переплата по состоянию на 1 апреля 2016 года увеличилась до 1 млрд. 250 млн. рублей. Также к уровню прошлого года снизились платежи Казанского вертолетного завода на 450 млн. рублей или на 35%, консолидированной группы ЛУКОЙЛ – на 113 млн. рублей или на 42%.

Тенденция по снижению налога на прибыль, согласно полученной от компаний информации, продолжится и во втором квартале. Как видно на слайде – снижение может достичь 4,3 млрд. рублей.

Сегодня, 28 апреля – срок сдачи отчетов налогоплательщиками за 1 квартал текущего года. На основе фактических результатов нам совместно с налоговыми органами, Министерством экономики, отраслевыми министерствами, необходимо сделать тщательный анализ возможных причин снижения налога на прибыль для дальнейшей работы по данному вопросу.

Следующий налог **- налог на доходы физических лиц**. Его особенностью является распределение между уровнями бюджетов. Налог поступил в консолидированный бюджет в сумме 14 млрд. рублей, из них в бюджет республики – 9,7 млрд. рублей, в местные бюджеты – 4,3 млрд. рублей. В большинстве муниципальных образований динамика налога положительная – их Вы видите на экране.

Несмотря на определенную положительную динамику поступлений налога в ряде муниципалитетов, в 10-ти регионах темп роста налога за первый квартал не достиг запланированного уровня. Одновременно, в 4 районах, как было отмечено предыдущим докладчиком, произошло снижение поступлений НДФЛ по сравнению с предыдущим годом.

Среди причин отставания – оптимизация численности и фонда оплаты ряда предприятий, отсутствие премиальных выплат по результатам работы за 2015 год, наличие задолженности отдельных организаций по уплате НДФЛ, в том числе сельскохозяйственных инвесторов республиканского значения.

Данным муниципальным районам необходимо приложить максимальные усилия для полной мобилизации налога в запланированных объемах.

Отдельно охарактеризую состояние **задолженности и переплаты** по платежам в консолидированный бюджет.

Согласно данным налоговых органов **задолженность** по состоянию на 1 апреля 2016 года составила 7,6 млрд. рублей, увеличившись к показателю начала года на 328 млн. рублей или на 4,5 процента.

Как видно на экране, увеличение задолженности произошло по земельному налогу и по специальным налоговым режимам.

Обращаю внимание муниципалитетов – в условиях напряженности исполнения доходной части бюджетов налоговая задолженность является существенным резервом в мобилизации доходов.

**Переплата** по налоговым платежам в консолидированный бюджет республики составила на отчетную дату 15,4 млрд. рублей. Значительная часть переплаты связана с особенностями уплаты налогов и сроков их начисления. Несмотря на её снижение относительно начала года на 2 млрд. рублей, особое беспокойство вызывает переплата по налогу на прибыль в объеме 8,3 млрд. рублей с ростом за отчетный период на 2 млрд. рублей.

Далее о **неналоговых доходах**.

В **консолидированный бюджет** Республики Татарстан неналоговые доходы поступили в объеме 2,8 млрд. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступления снизились на 127 млн. рублей, или на 4 процента.

В бюджет Республики Татарстан они поступили в сумме 1,6 млрд. рублей с ростом в 229 млн. рублей.

Поступления в **местные бюджеты** снизились на 23 процента и составили 1,2 млрд. рублей. Снижение неналоговых доходов допущено в 21-ом муниципальном районе и 2-х городских огругах.

Муниципальные районы, допустившие снижение по арендным платежам при одновременном росте задолженности приведены на слайде.

Подводя **итоги за 1 квартал по доходам** хочу подчеркнуть, что в дальнейшем исполнение бюджета будет напряженным в связи с отставанием в 1 квартале, ростом переплаты, прогнозу крупных предприятий по дальнейшему снижению платежей. Одновременно утяжеляет бюджет необходимость ликвидировать дефицит в 5,8 млрд. рублей и вернуть федеральные бюджетные кредиты - 2,2 млрд. рублей.

Кроме того, негативное влияние на мобилизацию доходов в бюджет могут оказать **изменения федерального налогового законодательства**.

Сохранение в 2016 году вывозных таможенных пошлин на уровне 2015 года при росте базовой ставки налога на добычу полезных ископаемых на нефть могут снизить налог на прибыль на 4,3 млрд. рублей.

Отдельно хочу обратить Ваше внимание на поступление в 1 квартале средств **из федерального бюджета**. Так расходы, осуществляемые в текущем году за счет федеральных средств сократились по отношению к аналогичным расходам прошлого года на 4,2 млрд.рублей (8,1 млрд.рублей в 2015 г. по сравнению с 3,9 млрд.рублей в 2016г.). Данный факт обусловлен следующими причинами:

**Во-первых**, это изменение подходов доведения межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

В 2015 году главными распорядителями федеральных средств лимиты бюджетных обязательств на межбюджетные трансферты доводились в целом на годовой объем ассигнований, в рамках которых субъекты Российской Федерации могли осуществлять кассовые расходы по мере представления заявок в Управления федерального казначейства.

Начиная с 2016 года, в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2015 № 204н, главными распорядителями федеральных средств на основании заявок доводятся предельные объемы финансирования только на месяц, в пределах которых и осуществляются кассовые расходы.

**Во-вторых**, в настоящее время на федеральном уровне до сих пор не распределены зарезервированные средства, предусмотренные для софинансирования расходов регионов. Это касается расходов осуществляемых в рамках модернизации образования, дорожной деятельности, обеспечения лекарственными средствами и т.д.

Таким образом, с целью своевременного и качественного исполнения бюджета Республики Татарстан по федеральным средствам нам, совместно с отраслевыми министерствами необходимо усилить работу с федеральными структурами.

Несколько слов - о сборе средств в **Государственный жилищный фонд**.

В целях реализации Программы социальной ипотеки на 2016 год доведено плановое задание в размере 7 млрд. 407 млн. рублей. Фактически поступило 2,4 млрд. рублей. Принято обязательств на 99 процентов.

Хочу поблагодарить за проделанную работу регионы, которые своевременно заключили договора и обеспечивают уплату текущих платежей.

На слайде Вы видите 5 районов и городов, не обеспечивших стопроцентное принятие обязательств по платежам в жилищный фонд. Прошу данные регионы активизировать работу, обеспечить заключение договоров и своевременно вносить текущие платежи.

Далее - об исполнении **расходной части** бюджета в 1 квартале 2016 года.

Расходы **консолидированного** **бюджета** Республики Татарстан составили 44,1 млрд. рублей. Расходы **республиканского** **бюджета** произведены в сумме 39,8 млрд. рублей. Межбюджетные трансферты местным бюджетам выделены своевременно и в полном объеме в общей сумме 9,7 млрд. рублей.

Остатки бюджетных средств на начало года и поступившие в 1 квартале доходы позволили полностью и своевременно выплатить заработную плату с начислениями и профинансировать в достаточном объеме запланированные первоочередные расходы бюджетов всех уровней и произвести расходы капитального характера.

Государственные и муниципальные учреждения завершили 1 квартал без просроченной кредиторской задолженности по социально значимым расходам.

Одним из основных вопросов исполнения бюджета 1 квартала по расходам - **реализация майских указов.**

В рамках указов в первую очередь отрабатывались вопросы **выполнения индикаторов решения отраслевых задач, содержащихся в «дорожных картах», включая вопросы заработной платы.**

Предварительные итоги за первый квартал 2016 года по показателям заработной платы отдельных категорий работников, повышение оплаты труда которых предусмотрено Указами Президента Российской Федерации, Вы видите на экране.

Оценка достижения значений показателей заработной платы произведена с учетом использования новой методики расчета показателя среднемесячной начисленной заработной платы по республике.

При этом, по ряду категорий работников достигнутые параметры по заработной плате за первый квартал 2016 года, не достигают утвержденных параметров на 2016 год. С учетом этого разработан план мероприятий, обеспечивающий достижение установленных параметров.

Необходимо отметить, что в настоящее время с учетом данной методики и параметров повышения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы Министерством финансов подготовлены предварительные расчеты по выполнению «дорожных карт» в 2016 году. Эти расчеты показывают необеспеченность источниками финансирования мероприятий по повышению заработной платы в отрасли «Здравоохранение» в сумме до 1,2 млрд. рублей.

Обращаю ваше внимание, что в бюджете Федерального фонда ОМС на 2016 год в составе субвенций регионам расходы на оплату труда сохранены на уровне 2015 года, в то время как потребность в средствах на выполнение мероприятий по повышению заработной платы оценивается в больших объемах.

Уважаемый Рустам Нургалиевич, расходы на оплату труда работников медицинских организаций финансируются из двух бюджетов: бюджета Республики Татарстан и бюджета Территориального фонда ОМС. При этом обязательства республики по повышению заработной платы в рамках исполнения Указов Президента Российской Федерации за счет бюджетных средств обеспечены в полном объеме.

В то же время, в целях покрытия дефицита в средствах обязательного медицинского страхования на повышение заработной платы, Министерству здравоохранения совместно с Территориальным фондом ОМС необходимо в оперативном порядке обеспечить проведение соответствующей работы с федеральными ведомствами.

Следующий вопрос «дорожных карт» **- оптимизационные мероприятия.**

В соответствии с Соглашениями о реализации «дорожных карт» между федеральными отраслевыми министерствами и Кабинетом Министров в качестве одного из источников повышения заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы определены средства, высвобождаемые за счет проведения оптимизационных мероприятий.

Министерством труда, занятости и социльной защиты и Министерством здавоохранения в первом квартале 2016 года проводились мероприятия по ликвидации и реорганизации, а также оптимизации структуры сети подведомственных учреждений. Информацию по проведенной работе Вы видите на экране.

Также в настоящее время в рамках осуществления оптимизационных мероприятий в сфере образования проведен анализ динамики показателей эффективности деятельности муниципальных образовательных организаций в 2014-2015 гг., который выявил ухудшение основных показателей эффективности деятельности дошкольных и общеобразовательных учреждений в отдельных муниципальных образованиях, а также отклонение от установленных социальных гарантий предоставления услуг в сфере дополнительного образования детей. На следующих слайдах представлена информация по итогам проведенного анализа.

На основе данной информации по поручению Президента Республики Татарстан Министерством образования и науки совместно с Министерством финансов, ЦЭСИ и органами местного самоуправления формируются предложения по проведению оптимизационных мероприятий. Данную работу необходимо завершить в кратчайшие сроки.

Министерству культуры, Министерству по делам молодежи и спорта также необходимо подготовить предложения по проведению оптимизационных мероприятий и обеспечить их реализацию.

Далее о **внебюджетной деятельности**.

За 1 квартал 2016 года учреждения республиканского подчинения получили доходы от оказания платных услуг в размере 1,5 млрд. рублей, муниципальные учреждения - 672,3 млн. рублей. Данные показатели превышают объемы прошлого года. Выполняется условие направления 50% внебюджетных средств на заработную плату. По республиканским учреждениям этот показатель составил 62%, по муниципальным – 57 процентов. Вместе с тем, отдельные учреждения имеют низкое исполнение плана. Министерства, которым они подведомственны, Вы видите на экране.

Следующий слайд – регионы, имеющие отставание в вопросе привлечения внебюджетных средств.

Непосредственное отношение к эффективному расходованию бюджетных средств имеют ряд протокольных поручений Президента Республики Татарстан, на чём хочу отдельно остановиться.

В текущем году проводятся мероприятия по дополнительному контролю за деятельностью **государственных и муниципальных унитарных предприятий** - в части получения заемных средств и осуществления кассовых расходов.

На сегодняшний день 15 государственных и 154 муниципальных унитарных предприятий республики переведены на казначейское исполнение. Учет бюджетных средств осуществляется на лицевых счетах казначейства на основании заключенных с предприятиями соглашений. Данная работа в текущем году будет продолжена.

В настоящее время в соответствии с поручением Президента Республики Татарстан в 7-ми районах республики проводится эксперимент для обеспечения детских дошкольных учреждений качественными продуктами питания.

Для выявления существующих проблем до начала эксперимента проведены выездные проверки детских дошкольных учреждений. Они показали, что закупки продуктов питания осуществлялись в основном договорами до 100 и до 400 тыс. руб., то есть у единственного поставщика без проведения торгов. Основные нарушения вы видите на слайде.

Далее проведены следующие мероприятия:

- сформирован единый перечень продуктов питания, обязательных для использования всеми детскими садами;

- составлены единые цикличные меню, соответствующие санитарным нормам и финансовым нормативам.

На основе проведенных мероприятий Государственным комитетом по закупкам организованы и проведены централизованные торги.

Парралельно с этим разработан механизм малых закупок продуктов питания с использованием электронных ресурсов Агентства по госзаказу. Здесь, на основе единого перечня продуктов питания торги проходят между производителями и поставщиками, которые документально подтвердили качество продукции.

Единый перечень характеризуется наличием уникального десятизначного кода, позволяющего определить продукт питания с установленными характеристиками и первоначальными ценами.

Оценка результатов эксперимента будет дана в июле текущего года. Вопрос о целесообразности централизации закупок в масштабах республики будет вынесен на Ваше рассмотрение, уважаемый Рустам Нургалеевич, до 1 августа текущего года.

**Далее о контрольно-ревизионной деятельности.** Контрольно-ревизионными подразделениями Департамента казначейства Министерства финансов в 1 квартале 2016 года проведено 60 проверок в рамках исполнения полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю. В результате проведенных проверок установлены нарушения, которые Вы видите на экране. По результатам проведенных проверок для принятия мер по устранению выявленных нарушений и устранению причин и условий их совершения руководителям учреждений направлены представления, по итогам которых устранено 76% нарушений. Для принятия мер прокурорского реагирования акты проверок направлены в Прокуратуру Республики Татарстан.

Одним из новшеств текущего года можно назвать активизацию работы по повышению открытости бюджетных данных и дальнейшему развитию **«бюджета для граждан».**

На официальном сайте Министерства финансов Республики Татарстан в сети Интернет создан раздел «Открытый бюджет», в котором в дальнейшем планируется в оперативном режиме размещать всю актуальную информацию по вопросам формирования и исполнения бюджета, о деятельности государственных учреждений, об общественном участии в вопросах управления государственными финансами.

К настоящему времени на сайте размещена брошюра «Бюджет для граждан» по принятому Закону «О бюджете Республики Татарстан на 2016 год», а также подробно изложены характеристики первоначально утвержденного бюджета республики на 2016 год.

Необходимо отметить, что работа по повышению открытости информации о бюджете в последнее время становится все более актуальной. На федеральном уровне по решению Минфина России Научно-исследовательским финансовым институтом ежеквартально формируется рейтинг регионов России по уровню открытости бюджетных данных на основе информации, размещенной в свободном доступе в сети Интернет. В текущем году Минфином республики были достигнуты договоренности с представителями Финансового института об осуществлении взаимодействия по данным вопросам.

Кроме того, в настоящее время ведется подготовительная работа по проведению в республике конкурса проектов по представлению бюджета для граждан, аналогичного тому, что проводится на федеральном уровне.

В конкурсе могут участвовать все желающие – физические и юридические лица. Для этого необходимо подготовить и представить на рассмотрение комиссии конкурсный проект по формированию региональных и местных бюджетов для граждан. Проекты победителей республиканского конкурса будут направлены для дальнейшего участия в федеральном конкурсе.

Завершая характеристику текущего исполнения бюджета подчеркну, что для его качественного выполнения в 2016 году нам небходимо усилить работу по мониторингу и мобилизации доходов, ликвидировать недоимку, максимально привлечь федеральные средства, обеспечить освоение средств и выполнение индикаторов государственных программ, повысить эффективность бюджетных расходов.

И последний вопрос - подготовительная работа **по формированию бюджета на** **2017-2019 годы.**

Предваряя процесс формирования бюджета на будущий год, сегодня мы готовим отчет об исполнеии бюджета республики за 2015 год к внесению его на рассмотрение Президента, и дальнейшего направления его на утверждение в Государственной Совет. В настоящее время Счетная палата завершает его внешнюю проверку.

Для формирования бюджета на 2017-2019 годы Министерством финансов совместно с Министерством экономики утвержден и направлен в республиканские министерства и ведомства **график** подготовки и рассмотрения проектов законов, документов и необходимых материалов.

Аналогичные мероприятия с конкретными сроками их выполнения необходимо запланировать в муниципальных образованиях. Одновременно Вам необходимо провести работу по инвентаризации установленных муниципальными образованиями ставок налогов с целью утверждения их, при необходимости, до внесения бюджета в представительные органы.

Также при формировании бюджета на 2017-2019 годы нам необходимо будет соблюдать требования, которые выдвигаются Министерством финансов Российской Федерации при выделении бюджетных кредитов из федерального бюджета в целях рефинансирования. В соответствии с соглашением мы обязаны до 2019 года выполнять условия, которые Вы видите на слайде.

Одновременно в рамках формирования бюджета необходимо учесть задачи, поставленные **на расширенной коллегии Министерства финансов Российской Федерации**, состоявшейся 20 апреля текущего года. Отмечу, что на 2016 год поставлены серьезные задачи по дополнительной мобилизации доходов и повышения эффективности бюджетных средств. Особое внимание уделяется эффективности предоставляемых налоговых льгот, систематизации обязательных налоговых платежей, образованию дебиторской задолженности, увеличению долговой нагрузки, освоению федеральных средств, требований к государственному заданию и другие мероприятия, которые Вы видите на экране.

Нам, совместно с отраслевыми министерствами и муниципальными образованиями, необходимо подготовить и реализовать отраслевые мероприятия, направленные на повышение качества управления финансами, привлечения дополнительных финансовых ресурсов.

В заключение своего выступления подчеркну, что для выполнения поставленных задач от нас потребуется напряженная совместная работа.

Доклад окончен.

Благодарю за внимание.