# Выступление министра финансов

# РТ Р.Р.Гайзатуллина

на заседании Кабинета Министров РТ

9 сентября 2013 г. по вопросу проекта

консолидированного бюджета и

бюджета РТ на 2014-16гг.

Уважаемый Рустам Нургалиевич!

Уважаемый Ильдар Шафкатович!

Уважаемые участники заседания!

Прежде чем перейти к вопросу повестки дня, позвольте дать краткую характеристику текущего исполнения консолидированного бюджета республики.

По оперативным данным за 8 месяцев текущего года в консолидированный бюджет республики мобилизовано налоговых и неналоговых доходов в сумме 107,7 млрд. рублей, что составляет 71 % к годовому плану. По отношению к аналогичному периоду прошлого года мы имеем рост на 3,2 млрд. рублей или на 3 %. Вместе с тем, по налогу на прибыль имеется отставание на 6,4 млрд. рублей или на 16%.

Поступившие в бюджет средства позволили своевременно выплатить заработную плату работникам бюджетной сферы, оплатить коммунальные услуги, лекарственные препараты, осуществить социальные выплаты.

Далее о формировании бюджета на очередной плановый период.

Проект бюджета основывается на федеральных и республиканских нормативных правовых актах и направлен на выполнение задач, поставленных Президентом Республики Татарстан Рустамом Нургалиевичем Миннихановым в ежегодном Послании Государственному Совету.

Совместно с Министерством экономики, налоговой службой, отраслевыми министерствами, предприятиями проводились расчеты по прогнозу доходной части бюджета, определялись расходные потребности бюджетных отраслей. Вместе с муниципальными районами и городскими округами согласовывались взаимоотношения бюджета республики с местными бюджетами всех муниципальных образований. По итогам согласования этих взаимоотношений по сценарным условиям – местные бюджеты по доходам и расходам сбалансированы, т.е. не имеют дефицита бюджета. Предложения муниципальных образований по увеличению расходов сверх сценарных условий – на содержание объектов жилищно-коммунального хозяйства, благоустройство, противопожарные мероприятия – проанализированы и о них доложено руководству республики.

Министерством финансов Республики Татарстан составлены прогнозы консолидированного бюджета и бюджета Республики Татарстан на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 годов.

Прежде чем дать конкретную цифровую характеристику проекта консолидированного бюджета и бюджета республики на 2014-16 годы, остановлюсь на особенностях и факторах, влияющих на объем доходной части бюджета. Как и в предыдущие годы одним из факторов являются изменения в федеральном законодательстве.

Ряд законопроектов находится в Государственной Думе в стадии рассмотрения, которые вносят изменения в статьи 218, 219, 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в части налога на доходы физических лиц). Кроме того, ряд законопроектов направлен на снижение налога на прибыль (изменения в статьи 265 и 272 части второй Налогового кодекса)

Суммарные потери консолидированного бюджета республики в 2014 году по сравнению с 2013 годом в связи с изменениями в федеральном законодательстве оцениваются в 3 млрд. рублей.

Нами представлены соответствующие расчеты в Министерство финансов Российской Федерации, но пока на данном этапе федеральный центр компенсировать потери регионам не планирует. Работа в этом направлении продолжается.

Следующий фактор - отрицательное влияние на поступление налога на имущество окажет исключение из объекта налогообложения движимого имущества (машины, оборудование), принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств. По нашим расчетам сумма выпадающих доходов в 2014 году составит 0,7 млрд. рублей.

При формировании доходной части в проекте бюджета учтены задачи, поставленные Президентом Республики Татарстан по стимулированию инвестиционных и инновационных направлений социально-экономического развития республики.

Реализация этих задач достигается через предоставление льгот по налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, упрощенной системе налогообложения. По всем этим направлениям приняты соответствующие законодательные акты.

Таким образом, на основе макроэкономических показателей, изменений в федеральном законодательстве, ожидаемого исполнения бюджета и действующих республиканских налоговых льгот произведены расчеты по доходным источникам на 2014-16 годы.

Доходы.

Наиболее объемными доходными источниками бюджета являются налог на прибыль, налог на доходы физических лиц и налог на имущество организаций, составляющие от общей суммы доходов в консолидированном бюджете 74 процента и в бюджете республики – 80 процентов.

Поступление налога **на доходы физических лиц** в консолидированный бюджет Республики Татарстан в 2014 году прогнозируется в сумме 54,4 млрд. рублей, в бюджет республики – 38,1 млрд. рублей. При распределении налога учтены изменения в Бюджетном кодексе по передаче 10 % НДФЛ из местных бюджетов субъектам Российской Федерации для компенсации передаваемых расходов по финансированию образовательного процесса в детских садах.

**Налог на прибыль** прогнозируется к поступлению в бюджет республики в 2014 году в размере 45 млрд. рублей. В структуре налога традиционно значительный удельный вес занимает нефтяная отрасль.

При оценке налоговых поступлений использованы данные бизнес – проектов крупных и средних организаций республики. На совещаниях с участием Министерства экономики, налоговой инспекции, отраслевых министерств рассмотрено 254 предприятия, которые уплачивают в бюджет 64 % налога на прибыль. При прогнозе также учтены сложившиеся тенденции уплаты налога по отраслям экономики.

Прогноз поступления **акцизов** на 2014 год в консолидированный бюджет Республики Татарстан составляет 15,5 млрд. рублей.

При этом акцизы на нефтепродукты являются одним из источников формирования дорожного фонда Республики Татарстан. Новшество 2014 года – передача 10-и процентов акцизов на нефтепродукты в местные бюджеты на формирование муниципальных дорожных фондов.

Акциз на алкогольную продукцию запланирован в объеме 3,3 млрд. рублей исходя из прогнозируемых объемов производства и роста ставок акцизов.

Акциз на пиво в сумме 3,7 млрд. рублей рассчитан исходя из объема в 21 млн. декалитров с учетом предусмотренного Налоговым кодексом роста ставок акцизов.

Следующий налог – **налог на имущество организаций.** В 2014 году он прогнозируется в размере 18,5 млрд. рублей. Налог спрогнозирован с учетом инвестиций и законодательно установленных льгот.

**Налог на имущество физических лиц**, полностью зачисляемый в бюджеты муниципальных образований, в 2014 году оценивается в сумме 687 млн. рублей.

Значительным доходным источником бюджетов муниципальных образований является **земельный налог.** Его поступления в 2014 году прогнозируются в размере 5,9 млрд. рублей. В прогнозе принята уточнённая кадастровая стоимость земельных участков и рекомендованные органам муниципальных образований ставки.

Поступления **транспортного налога** в 2014 году оцениваются в размере 2 млрд. 938 млн. рублей. В соответствии с Бюджетным кодексом Республики Татарстан транспортный налог будет направлен в дорожный фонд в прогнозных объемах. При расчете налога учтена отчетность о налогооблагаемой базе, динамика изменений количественных и качественных характеристик регистрируемых транспортных средств.

Поступление **по налогам на совокупный доход** в 2014 году прогнозируется в сумме 6,5 млрд. рублей. Прогноз сформирован исходя из отчетов налоговых органов и динамики фактических поступлений.

**Неналоговые доходы** консолидированного бюджета прогнозируются на 2014 год в объеме 8,3 млрд.рублей, бюджета Республики Татарстан – 3,6 млрд. рублей.

В представленном на ваше рассмотрение проекте бюджета не учтены целевые межбюджетные трансферты из федерального бюджета. Распределение дотаций, субсидий и субвенций федеральными органами ожидается в течение этой недели и, отработав данный вопрос с Министерством финансов Российской Федерации, мы включим необходимые объемы федеральных средств в проект бюджета республики.

Таким образом, общий объем доходов консолидированного бюджета без учета федеральных средств на 2014 год прогнозируется в объеме 158,4 млрд. рублей, на 2015 год – 166,6 млрд.рублей, на 2016 год – 175,1 млрд. рублей. Объем доходов бюджета республики на 2014 год – 127,3 млрд. рублей, 2015 год – 132,3 млрд. рублей, 2016 год – 138,2 млрд. рублей.

**Перехожу к расходам.**

Говоря о подходах к формированию прогноза консолидированного бюджета Республики Татарстан по расходам отмечу, что в их структуре заложены, в основном, федеральные макроэкономические индексы – дефляторы. Основные из них следующие:

- на повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в рамках реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года запланировано дополнительно на 2014 год по сравнению с 2013 годом – 11 млрд. рублей; на 2015 год – 14 млрд. рублей, на 2016 год – 25 млрд. рублей;

- повышение заработной платы другим работникам бюджетной сферы и аппарата управления с 1 октября на 5,0 процентов;

- публичные обязательства, продукты питания и приобретение медикаментов индексируются в меру инфляции с 1 января на 5,0 процентов;

- стипендии предлагается повысить с 1 сентября на 5,0 процентов;

- коммунальные услуги будут проиндексированы с 1 июля на 12 процентов;

- остальные текущие расходы остаются на уровне 2013 года. Здесь обращаю Ваше внимание, что в федеральном бюджете эти расходы на 2014 год сокращаются на 5 процентов.

Как видите, расходная часть бюджета по большинству статей ежегодно стабильно индексируется. Кроме того, расходная часть бюджета ежегодно растет сверх сценарных условий в связи со следующими факторами.

Опережающими темпами растут объемы заработной платы. Ее удельный вес к 2016 году составит более половины доходов бюджета

Здесь обращаю ваше внимание, что расходы на оплату труда консолидированного бюджета с учетом средств обязательного медицинского страхования с начала 2012 года, то есть с начала реализации майских Указов Президента Российской Федерации, к 2016 году вырастут до 108,9 млрд. рублей или более чем в 2 раза.

Следующий фактор - ежегодно вводятся новые объекты социальной сферы, а также расширяются существующие учреждения. За последние 3 года введено 166 новых учреждений социальной сферы, открыто 10 новых зданий для медицинских учреждений, создано около трехсот дополнительных групп в детских садах. На их содержание в проект бюджета на 2014 год дополнительно включено более 1,9 млрд. рублей.

В дополнение к текущим расходам учреждений социальной сферы в 2014 году планируется продолжить финансирование 23 республиканских социально значимых программ с общим объемом финансирования в 6,5 млрд. рублей.

Ежегодно проходит процесс увеличения расходов субъектов федерации в связи с изменением федерального законодательства. В 2014 году только по двум позициям – классному руководству и орфанным заболеваниям - дополнительные расходы бюджета республики составят более 2 млрд. рублей.

Таким образом, в расходной части бюджета ежегодно увеличиваются первоочередные и социально-значимые расходы. В плановом бюджете на 2013 год они составляли 65 %, к 2016 году – достигнут 80 %. В результате снижаются возможности бюджета по осуществлению расходов инвестиционного и капитального характера, которые должны обеспечивать определенный рост налогооблагаемой базы.

## На наш взгляд, вышеназванный рост расходов социальной сферы в большинстве случаев не сопровождается должным повышением качества оказываемых услуг населению республики, и, соответственно, эффективность расходов становится более низкой.

## **Далее, о характеристике расходов бюджета по конкретным направлениям.**

Расходная часть бюджета в соответствии с бюджетной классификацией начинается с раздела **«Общегосударственные вопросы»**. Общий объем расходов по разделу на 2014 год прогнозируется в сумме 8,7 млрд. рублей, по бюджету республики – 5 млрд. рублей. В данный раздел входят расходы резервного фонда Правительства; содержание аппарата управления; Академии наук и Архивного управления, содержание мировых судей, предоставление грантов общественным организациям. Также как и в текущем году предусматривается создание резервных фондов районов и городов в общей сумме 400 млн. рублей.

Следующий раздел – «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** с суммой расходов в 850 млн. рублей. По этому разделу предусматривается содержание и мероприятия Министерства по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям, функционирование единых диспетчерских служб муниципальных образований.

Раздел «**Национальная экономика»** с суммой в 22,8 млрд. рублей (республика – 21,8 млрд. рублей) включает в себя отрасль сельского хозяйства с расходами в 6,1 млрд. рублей, транспорта – 1,8 млрд. рублей, дорожное хозяйство –12,1 млрд. рублей, аппарат управления – 1,3 млрд.рублей, мероприятия по содействию занятости – 609 млн.рублей, связь и информатику – 684 млн.рублей, лесное хозяйство – 121 млн. рублей, воспроизводство минерально-сырьевой базы – 50,0 млн.рублей.

В раздел «**Жилищно-коммунальное хозяйство»** входят расходы в сумме 6,6 млрд. рублей (республика – 2,4 млрд. рублей) по финансированию объектов ЖКХ, программе реформирования ЖКХ, приемке и вводу жилья и объектов социальной сферы, ликвидации недоремонта жилого фонда.

В разделе «**Охрана окружающей среды»** предусматриваются расходы на содержание аппарата Министерства экологии и природных ресурсов Республики Татарстан, подведомственных учреждений, реализация природоохранных мероприятий на общую сумму 532 млн. рублей. В местных бюджетах отражены целевые расходы на экологические мероприятия за счет платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 308 млн. рублей.

Далее следуе**т наиболее крупный раздел расходов бюджета –**«**Социально-культурная сфера».**

Параметры расходов на социальную сферу свидетельствуют о динамике ежегодного роста данной расходной позиции. Расходы социальной сферы в консолидированном бюджете занимают в 2014 году 69%, в 2016 году вырастут до 72%.

В социально-культурной сфере наиболее значительная по объему расходов отрасль «**Образование»**. Необходимо отметить, что отрасли «Образование» в республике уделяется значительное внимание. В связи с этим в данной отрасли наблюдается наиболее значительный рост расходов. За 4 года, которые пройдут с начала реализации Указов Президента России, объем расходов достигнет 70,1 млрд. рублей или вырастет на 50 процентов.

В прогнозе бюджета учтено продолжение реализации мероприятий по поддержке талантливой молодежи, приобретению учебников, оснащению школ и детских садов мультимедийным оборудованием и других мероприятий.

В отрасли «Образование» финансируется наибольший по объему перечень социальных республиканских целевых программ. Среди них «Килэчэк», строительство детских садов, программа «Дети Татарстана», «Сохранение и развитие языков в Республике Татарстан».

В рамках решения задач, поставленных Президентом Республики Татарстан, в бюджете на 2014 год планируется проведение мероприятий по повышению финансовой грамотности населения республики.

Далее следует раздел социальной сферы – «**Культура и кинематография»**. С учетом выделяемых на отрасль средств из федерального бюджета и средств по целевым программам объем расходов к 2016 году достигнет 8,2 млрд. рублей или с ростом к базе 2013 года на 38 процентов.

Средства планируется направить на предоставление грантов, комплектование книжных фондов, поддержку творческих союзов, содержание музеев, театров, цирка, библиотек, творческих коллективов. На продолжение реализации проекта «Культурное наследие – остров-град Свияжск и древний Болгар» предусмотрено 400 млн. рублей. Будет продолжена реализация мероприятий по капитальному ремонту и строительству сельских клубов.

Расходы на проведение мероприятий и содержание учреждений культуры местного подчинения прогнозируются в сумме 3,3 млрд.рублей.

Следующий раздел – **«Здравоохранение»**. Общий объем расходов на содержание и развитие здравоохранения с учетом средств обязательного медицинского страхования составит 38,9 млрд. рублей, в том числе из бюджета республики с централизованными средствами на повышение заработной платы – 21,8 млрд. рублей.

С учетом выделяемых на отрасль средств из федерального бюджета и средств по целевым программам объем расходов к 2016 году достигнет 56,5 млрд. рублей или с ростом к 2012 году на 52 процента.

В бюджете республики расходы на здравоохранение включают в себя оказание высокотехнологичной помощи, проведение процедур гемодиализа, содержание учреждений, централизованные закупки медикаментов и оборудования, платежи на обязательное медицинское страхование неработающего населения. С 2014 года расходы по разделу будут финансироваться через государственную программу «Развитие здравоохранения Республики Татарстан до 2020 года».

Следующая по объему отрасль – **«Социальная политика»**. Общая сумма расходов здесь прогнозируется в размере 17,8 млрд. рублей, из них на социальную поддержку населения – 12,2 млрд. рублей.

В данных объемах предусмотрены, индексированные в меру инфляции, все социальные пособия и выплаты, выплачиваемые в текущем году.

Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** составляют более 1 млрд. рублей, по бюджету республики – 529 млн.рублей.

По разделу **«Средства массовой информации»** расходы на 2014 год прогнозируются по бюджету республики в объеме 1 млрд. 100 млн. рублей.

Заключительный раздел - **«Обслуживание государственного и муниципального долга»**. Расходы по данному разделу в консолидированном бюджете составят 1 млрд.рублей, по бюджету республики – 335 млн.рублей.

Таким образом, расходная часть консолидированного бюджета на 2014 год прогнозируется в объеме 163,7 млрд. рублей, в 2015 году – 174,9 млрд. рублей, в 2016 – 187,2 млрд. рублей. Бюджет республики по расходам в 2014 году – 132,6 млрд. рублей, в 2015 году – 140,6 млрд. рублей, в 2016 – 150,4 млрд. рублей.

Дефицит консолидированного бюджета в 2014 году составит 5,3 млрд. рублей, в 2015 году – 8,3 млрд. рублей, в 2016 году - 12.2 млрд. рублей. Как вы видите, дефицит бюджета ежегодно возрастает. В основном это происходит за счет новых видов расходов и роста расходных обязательств выше сценарных условий. Покрыть дефицит мы сможем только совместными усилиями – я обращаюсь к главам администраций и руководителям министерств социальной направленности. От вашей работы в вопросе оптимизации расходов, внедрении эффективного контракта, выполнении условий «дорожных карт» непосредственно будут зависеть возможности бюджетов всех уровней по направлению средств на повышение заработной платы и, соответственно, сокращение дефицита бюджета. Кроме того, средства из федерального бюджета на повышение заработной платы будут выделяться при условии выполнения мероприятий «дорожных карт».

Таким образом, процесс формирования бюджета на 2014-2016 годы должен сопровождаться практической реализацией майских Указов Президента России и задач, поставленных нашим Президентом перед Правительством республики в текущем году.