Доклад Министра финансов РТ Р.Р.Гайзатуллина

на республиканском совещании 28.04.2014

об итогах исполнения консолидированного

бюджета РТ за 1 квартал 2014г.и задачах на 2014г.

с участием Президента РТ Р.Н.Минниханова.

Уважаемый Рустам Нургалиевич!

Уважаемый Президиум!

Уважаемые участники совещания!

В процессе исполнения бюджета в 1 квартале 2014 года работа финансовых органов была направлена на решение задач, поставленных Президентом Республики Татарстан на коллегии по итогам года. Отмечу, что все протокольные поручения, сроки исполнения по которым наступили, Министерством финансов выполнены. Работа над реализацией поручений с более длительными сроками продолжается в соответствии с утвержденным графиком.

В 1 квартале 2014 года в консолидированный бюджет Республики Татарстан поступило 45,2 млрд. рублей, в бюджет республики – 37,5, местные бюджеты – 7,7 млрд. рублей.

По сравнению с 1 кварталом 2013 года рост доходов в консолидированный бюджет обеспечен на 15 процентов. В Приволжском федеральном округе – это второй по темпу показатель, а в Российской Федерации по темпу роста мы находимся на 14 –том месте из 83-х субъектов.

Итоги исполнения бюджета по доходам за 1 квартал можно считать удовлетворительными. Между тем, в дальнейшем исполнение бюджета может быть напряженным в связи с негативными факторами, влияющими на поступления основного налога бюджета – налога на прибыль.

Налог на прибыль поступил в бюджет Республики Татарстан в сумме 16,2 млрд. рублей.

Поступления по налогу сложились преимущественно в отраслях нефть, газ и их обслуживание – 7,4 млрд. рублей или 45,4%, химическое и нефтехимическое производство – 2 млрд. рублей или 12%.

В разрезе предприятий - мониторингом охвачено 1100 налогоплательщиков, обеспечивающих более 90% поступлений налога на прибыль. Поступления в 1 квартале по ним сложились следующим образом:

Рост поступлений обеспечили 670 организаций на сумму 5 млрд. рублей, из них по 14-ти крупным налогоплательщикам на 3,3 млрд. рублей и по 656-ти прочим плательщикам на 1,7 млрд. рублей.

В тоже время 430 организаций снизили поступления на 3 млрд. рублей. В их числе 12 крупных налогоплательщика с суммой снижения 1,1 млрд. рублей, 418 прочих плательщика - на сумму 1,9 млрд. рублей.

Кроме наличия налогоплательщиков, снизивших платежи в 1 квартале, к отрицательным факторам можно отнести рост убытков, переплаты и ожидаемое снижение платежей во втором квартале:

- Убыточные предприятия – здесь, согласно статданным, за первые два месяца текущего года сумма полученного убытка составила 10,8 млрд. рублей с ростом к аналогичному периоду прошлого года в 2,4 раза. Увеличилась и доля убыточных предприятий, составив 25 процентов.

- Переплата на 1 апреля составила 5,5 млрд. рублей и по сравнению с началом года выросла на 900 млн. рублей.

- И последний фактор - основная часть крупных предприятий ожидают снижение платежей к уровню прошлого года.

Здесь хочу обратить ваше внимание, что поступления налога в первом квартале сформировались в значительной степени по результатам работы 2013 года.

На поступления налога второго квартала повлияют результаты перерасчетов за 1 квартал, официальный срок сдачи отчетности по которому наступает сегодня, 28 апреля. Для получения объективной картины и обозначения перспектив во втором квартале и до конца текущего года нам, совместно с Министерством экономики, налоговой службой, отраслевыми министерствами необходимо провести соответствующий анализ и его результаты доложить руководству республики.

Акцизы в 1 квартале 2014 года поступили в консолидированный бюджет РТ в объеме 4,4 млрд. рублей, в том числе в бюджет республики – 4,2 млрд. рублей. Исполнение годового плана по акцизам составило 27 процентов.

В целом наблюдается положительная тенденция поступления акцизов. Отдельно хочу остановиться на акцизах на алкогольную продукцию – здесь с января текущего года снижается объем отгрузки.

Также проблемы возникают по акцизам на нефтепродукты, от поступлений которых зависит наполняемость республиканского и местных дорожных фондов. В консолидированный бюджет их поступило на сумму 1,9 млрд. рублей. Снижение поступлений акцизов - на 1,4%.

В тоже время, по прогнозу Министерства финансов Российской Федерации, учтенного в нашем бюджете, рост поступлений акцизов к факту 2013 года должен составить 18%.

Поступление налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет составили 11,9 млрд. рублей. В бюджет республики поступило 8,2 млрд. рублей, в местные бюджеты – 3,7 млрд. рублей.

В целом по республике темп роста поступления НДФЛ за 1 квартал 2014 года (112,4%) сложился выше темпа роста фонда оплаты труда (110,8%), предусмотренного в прогнозе социально-экономического развития республики на 2014 г.

Вместе с тем, в 13-ти районах республики не достигнут темп роста поступлений НДФЛ на уровне прогнозного темпа роста фонда оплаты труда.

Еще раз хочу обратить внимание муниципалитетов на необходимость активной работы Межведомственных комиссий по обеспечению полноты сбора налога и усиления работы с налогоплательщиками, допустившими снижение поступлений по НДФЛ.

Земельный налог поступил в сумме 1,7 млрд. рублей или 28% к годовому плану.

При этом в 11 районах исполнение плана составило 20 процентов и ниже. В половине из этих же районов происходит снижение уровня земельного налога по сравнению с 1 кварталом прошлого года.

В связи с тем, что земельный налог является одним из основных налогов для поселений, прошу глав муниципальных районов совместно с налоговыми органами, палатами земельных и имущественных отношений продолжить работу по формированию полной и корректной налогооблагаемой базы. Для чего необходимо активизировать работу по актуализации сведений по земельным участкам в программном комплексе «Электронная похозяйственная книга», продолжить проведение мероприятий с проблемными, бесхозны-ми земельными участками, а также принять все меры для снижения недоимки.

Налоги на совокупный доход поступили в консолидированный бюджет в сумме 1,6 млрд. рублей. Исполнение годового планового назначения составило 24,5%.

Отдельно хочу остановиться на вопросах мобилизации единого налога на вмененный доход, по которому в 33-х районах наблюдается тенденция снижения его поступлений. Во всех этих районах имеется недоимка по налогу, причем в 13-ти из них она увеличилась по сравнению с началом года.

В тоже время, в ряде муниципальных районов наблюдается увеличение поступлений налога более чем на 20%, вызванное работой администраций по расширению налогооблагаемой базы и взысканию недоимки. Еще раз хочу подчеркнуть, что в районах, которые провели соответствующую работу, получены и положительные результаты.

Считаю необходимым организовать проведение аналогичной работы всеми муниципальными образованиями.

Следующий вопрос – по налогу на имущество физических лиц.

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 41 млн. рублей или 6% к годовому плану, с превышением аналогичного периода прошлого года на 26%.

Обращаю ваше внимание, что с 2015 года по решению Президента Республики Татарстан во всех муниципальных образованиях будет введен новый налог – налог на недвижимое имущество физических лиц. Данный налог будет действовать взамен существующего налога на имущество физических лиц.

Особенностью нового налога является то, что налогообложение будет производиться от кадастровой стоимости объектов недвижимости, которая будет установлена по вновь проведенной в текущем году оценке.

На уровне республики создана и действует рабочая комиссия, задачей которой является координация введения нового налога и контроль за расширением налогооблагаемой базы. Рабочим группам на уровне муниципалитетов необходимо провести анализ результатов новой кадастровой оценки, изменение налоговой нагрузки на физических лиц.

При проведении этой работы необходимо иметь ввиду, что в большинстве регионов республике по действующему налогу установлены ставки, размеры которых не обеспечивают равномерность взимания налога на территории республики. Проведенный анализ показал, что сумма налога на 1 объект недвижимости имеет полярность практически в 4 раза.

Это должно быть учтено муниципалитетами при формировании предложений по установлению ставок с 2015 года.

Работа, с учетом необходимости принятия решений о введении нового налога, должна быть завершена до внесения решений о муниципальных бюджетах в представительные органы.

Следующий доходный источник – неналоговые доходы. В консолидированный бюджет мобилизовано 2,9 млрд. рублей, или 35% к годовому плану. В бюджет республики поступления составляют 1,7 млрд. рублей (48% к годовому плану), в местные бюджеты – 1,2 млрд. рублей (25% к годовому плану). В целом поступления неналоговых доходов имеют положительную динамику, вместе с тем, есть определенные недостатки и резервы.

Одним из резервов доходов является задолженность по платежам в бюджет.

Недоимка по налогам – хотя в разрезе отдельных налогов мы говорили о её наличии, необходимо отметить, что в целом в 1-ом квартале недоимка выросла и составила 690 млн. рублей. Органам местного самоуправления необходимо проанализировать недоимку и максимально ее сократить.

Для объективности хочу отметить, что в работе по сокращению недоимки имеются и положительные результаты - 11 регионов обеспечили ее снижение.

Далее – о задолженности по неналоговым доходам, включающим аренду имущества и земли. За 1 квартал в целом по республике она снизилась, но остается значительной

Наибольший рост задолженности по доходам от аренды имеется в 18-ти районах. Этот вопрос мы с районами и городами обсудили и надеюсь в ближайшее время ситуация здесь исправится.

Несколько слов - о сборе средств в Государственный жилищный фонд.

В целях реализации Программы социальной ипотеки на 2014 год Управлением ГЖФ доведено плановое задание в размере 7 млрд. 568 млн. рублей.

На сегодняшний день в бюджет Республики Татарстан поступило 2,1 млрд. рублей. В целом практически все районы и города ответственно подходят к вопросу перечисления средств, вместе с тем отдельные регионы осуществляют платежи с отставанием.

Далее - об исполнении расходной части бюджета в 1 квартале 2014 года.

Расходы консолидированного бюджета Республики Татарстан составили 51,7 млрд. рублей, или 27% к годовому плану.

Расходы бюджета республики составили 46,8 млрд. рублей (30% к годовому плану). Трансферты местным бюджетам перечислены полностью в соответствии с утвержденной росписью в сумме 8,8 млрд. рублей.

Расходы местных бюджетов с учетом межбюджетных трансфертов составили 13,7 млрд. рублей (21% к годовому плану).

Поступившие собственные доходы и своевременное финансирование позволили всем районам и городам, а также республиканским учреждениям по итогам 1 квартала полностью и своевременно выплатить заработную плату с начислениями и профинансировать текущие расходы.

Вместе с тем, вынужден обратиться к своим коллегам, руководителям министерств и ведомств, имеющим низкий процент кассового исполнения, усилить работу в этой части, что позволит более качественно и своевременно осваивать бюджетные средства.

Во исполнение майских указов Президента Российской Федерации республикой с отраслевыми федеральными министерствами подписаны «дорожные карты». В настоящее время в них, по требованию федерального центра, вносятся изменения, устанавливающие конкретные задания в отраслях социальной сферы по оптимизации и внебюджетным услугам. В случае невыполнения этих показателей субъектам Российской Федерации пропорционально будут сокращены субсидии из федерального бюджета.

Анализ свидетельствует, что объёмы федерального задания по отраслям соц-культурной сферы выполнимы.

Вместе с тем, работа, проведенная отраслевыми министерствами совместно с муниципалитетами по вопросу определения штатной численности и объёма оптимизационных мероприятий, не дала необходимых результатов. Эту работу надо довести до конца.

Одновременно необходимо выполнить показатели, установленные в «дорожных картах» по внебюджетным средствам.

По итогам 1 квартала 2014 года учреждения республиканского подчинения получили доходы от оказания платных услуг в размере 1 млрд. 269 млн. рублей или 26% от годового плана. Муниципальными учреждениями собрано 493 млн. рублей или 26% от годового плана.

Для усиления работы по привлечению внебюджетных средств проведен Президиум Кабинета Министров Республики Татарстан.

По его итогам Премьер-министром Республики Татарстан было поручено руководителям министерств, ведомств, органов местного самоуправления провести необходимые мероприятия по повышению уровня доходов от оказания платных услуг в 2014 году. Требуется разработать регламенты оказания платных услуг и порядки ценообразования при их оказании.

В свою очередь Министерством финансов разработана новая отчетная форма по платным услугам, которая ежемесячно будет размещаться в системе «Открытый Татарстан», доработан соответствующий программный комплекс для заполнения республиканскими и муниципальными учреждениями исходных данных.

Результатом нашей совместной работы должно стать выполнение условий, предусмотренных в «дорожных картах».

Далее остановлюсь на вопросе кредиторской задолженности.

По итогам 1 квартала 2014 года общий объем кредиторской задолженности республиканских учреждений без текущей задолженности по капвложениям составил 542 млн. рублей. Вся кредиторская задолженность обеспечена лимитами бюджетных обязательств. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

По муниципальным образованиям общая сумма задолженности составляет 574 млн. рублей, которая по сравнению с началом года уменьшилась на 343 млн. рублей, или на 37 процентов.

В течение года руководителям министерств, ведомств и органов местного самоуправления необходимо принять все меры по максимальному сокращению кредиторской задолженности.

В 1 квартале 2014 года Министерством финансов Республики Татарстан проведена инвентаризация неисполненных обязательств и кредиторской задолженности в муниципальных районах, городских округах за 2013 год.

По итогам инвентаризации выявлено, что в 7-ми муниципальных районах в 2013 году принимались обязательства, не обеспеченные доходами.

Данными муниципалитетами предоставлены графики погашения задолженности в 2014 году. На сегодняшний день погашена задолженность в сумме 121 млн. рублей. Все районы свои обязательства выполняют в срок в соответствии с графиком. Необходимо и в дальнейшем придерживаться установленного графика.

О проверочной работе

Контрольно-ревизионными подразделениями Департамента казначейства в 1-ом квартале 2014 года проведены 24 проверки целевого и эффективного использования бюджетных и внебюджетных средств, из них 12 внеплановых. В результате проведенных проверок установлены финансовые нарушения на общую сумму 179 млн. рублей, в том числе нецелевое использование бюджетных средств – 1,5 млн. рублей, неэффективное использование бюджетных средств – 31 млн. рублей.

По результатам проверок, в соответствии с законодательством приняты меры административного характера.

Исходя из вышеизложенного, необходимо подчеркнуть, что 2014 год будет не простым в вопросе мобилизации доходов с учетом изменяющейся макроэкономической ситуации и необходимости покрытия утвержденного дефицита бюджета.

Поэтому нам, совместно с налоговыми органами, республиканскими министерствами, ведомствами и муниципальными образованиями необходимо обеспечить выполнение плановых показателей.

В части расходов мы обязаны провести реальные оптимизационные мероприятия по каждой бюджетной отрасли и максимально повысить эффективность бюджетных расходов.

И последний вопрос - подготовительная работа по формированию бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Для этого Министерством финансов совместно с Министерством экономики Республики Татарстан 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.

Кроме того, для грамотного формирования бюджета на очередной период нам необходимо детально изучить материалы семинара-совещания, прошедшего в городе Казани с участием представителей Министерства финансов Российской Федерации и финансовых органов Приволжского федерального округа. Практически все бюджетные новшества, которые необходимо будет учесть в будущем бюджете, на семинаре были озвучены и обсуждены. Мы их должны принять в работу.

Одновременно в рамках формирования бюджета на 2015-2017 годы необходимо учесть задачи, поставленные на расширенной коллегии Министерства финансов Российской Федерации, состоявшейся 15 апреля текущего года. Всего сформулировано 11 задач.

Обращаю ваше внимание на задачи:

- сбалансированность бюджета;

- повышение эффективности бюджетных расходов;

- обеспечение открытости и прозрачности;

- создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами, повышение устойчивости