Доклад Министра финансов РТ на годовой коллегии 13.12.2013 о предварительных итогах исполнения консолидированного бюджета РТ за 2013г. и задачах на 2014г. с участием Президента РТ Р.Н.Минниханова, Министра финансов РФ А.Г.Силуанова, Полномочного представителя Президента РФ в ПФО М.В.Бабича.

**Уважаемый Президиум и участники коллегии!**

В начале своего выступления коротко проинформирую о тенденциях социально-экономического развития республики в 2013 году.

В текущем году замедлились темпы роста мировой экономики, в связи с чем в Российской Федерации и у нас в республике также наблюдается снижение темпов роста основных макроэкономических показателей.

В результате снижения темпов роста макроэкономических показателей замедлилась динамика собираемых налогов и доходов с территории республики во все уровни бюджетов.

В 2013 году ожидается мобилизация налогов, доходов, таможенных сборов и пошлин, отчислений во внебюджетные фонды с территории республики на общую сумму 713 млрд. рублей, из них 355 млрд. рублей налоговые и неналоговые доходы бюджетов, которые распределяются следующим образом. В федеральный бюджет направляется 191 млрд. рублей или 54% от общей суммы, в консолидированный бюджет республики – 164 млрд. рублей или 46%.

Несмотря на снижение темпов роста в текущем году, Республика Татарстан обеспечивает стабильное поступление доходов. Начиная с 2010 года объем отчислений налоговых и неналоговых доходов в федеральный бюджет с территории Республики Татарстан увеличивается и рост за данный период времени составит 172% или на 80 млрд. рублей, в бюджет республики рост определяется на уровне 152% или на 57 млрд. рублей.

Ежегодно Республика Татарстан занимает лидирующие позиции среди субъектов Приволжского федерального округа.

Далее перехожу к основной теме сегодняшней коллегии – исполнение бюджета за 2013 год и задачам на 2014 год.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в **консолидированный** бюджет Республики Татарстан в 2013 году ожидается в объеме 164 млрд. рублей, федеральных средств – 35,8 млрд. рублей. Выполнение уточненного плана составит 100,5%.

В бюджет **республики** поступит 127 млрд. рублей собственных доходов, в **местные** бюджеты - 37 млрд. рублей.

Остановлюсь на характеристике отдельных доходных источников бюджета, по которым имеются определенные проблемы и резервы.

Поступление **налога на прибыль** ожидается в сумме 50,3 млрд. рублей. Исполнение к уточненному плану составит 100,8%.

Вместе с тем, по сравнению с прошлым годом поступления по налогу на прибыль снижаются на 9,2 млрд. рублей или на 15%.

Пофакторный анализ снижения поступления налога на прибыль в 2013 году по сравнению с 2012 годом свидетельствует о том, что основными причинами являются следующие.

**Во-первых, это факторы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью предприятий в текущем году.**

В нефтедобывающей отрасли снижение налога на 1,5 млрд.рублей связано с ростом эксплуатационных расходов.

В нефтехимической отрасли за счет снижения цен на каучуки на мировом рынке налог снизился на 1,5 млрд.рублей.

**Во-вторых, это изменения федерального налогового законодательства:**

- увеличение базовой ставки НДПИ с 446 до 470 рублей привело к потере налога на 1,3 млрд.рублей,

- по консолидированным группам налогоплательщиков снижение составит 0,4 млрд.рублей.

Кроме того, имеются и другие факторы, оказывающее влияние на поступления налога на прибыль:

- **применение амортизационной премии** в нефтедобывающей отрасли снизило налог на 1,1 млрд.рублей,

- **отражение экспортной пошлины** на нефть в налоговом учете дало снижение на 0,7 млрд.рублей.

- **ухудшение результата перерасчета** налога по фактически полученной прибыли за 2012 год по сравнению с предыдущим годом (по крупным плательщикам - на 0,5 млрд. рублей).

Следующие два фактора отрицательно отразятся на поступлениях налога в 2014 году.

Во-первых, это переплата. На 1 декабря 2013 года она составила 4,9 млрд. рублей.

Во-вторых, рост накопленных убытков предприятий..

Исходя из вышеизложенного, нам совместно с отраслевыми министерствами, налоговой службой требуется провести детальный анализ по отчетам компаний за 2013 год и выработать предложения по минимизации отрицательного влияния названных факторов на поступление налога на прибыль в 2014 году.

Следующий налог, на который хотел обратить внимание, **налог на доходы физических лиц.**

Ожидаемые поступления налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Республики Татарстан за год составят 51 млрд. рублей. По сравнению с 2012 годом поступления по налогу возрастут на 4,4 млрд. рублей или на 9,5 процента.

На рост налога по сравнению с прошлым годом на 9,5% повлияли повышение заработной платы в бюджетной сфере и рост фонда заработной платы хозяйствующих субъектов. Причем если бюджетники выросли на 35,9%, у хозяйствующих субъектов этот рост замедлился до 7,6%.

Вместе с тем, учитывая, что удельный вес фонда заработной платы бюджетников составляет лишь 14%, соответственно, замедление роста заработной платы у хозяйствующих субъектов привело к незначительному росту НДФЛ по итогам года.

Следующим фактором замедления темпов роста поступлений НДФЛ в 2013 году можно назвать **увеличение предъявленных к возврату имущественных и социальных вычетов** из бюджета. В 2013 году ожидается к возврату 3,8 млрд. рублей, что больше возвратов в 2012 году на 900 млн. рублей. Без их учета темп роста НДФЛ в текущем году мог составить 112 процентов.

Третий фактор – **увеличение размеров стандартных вычетов** на детей и ежегодное расширение перечня доходов, не облагаемых НДФЛ.

Следующая причина – **скрытая задолженность**, которую органы УФНС по Республике Татарстан расчетно определяют в сумме более 500 млн. рублей.

В целом по результатам анализа всех факторов можно сказать, что без их влияния темпы роста НДФЛ по Республике Татарстан в 2013 году достигли бы 114%.

Следующий вид дохода - **единый налог на вмененный доход,** полностью зачисляемый в местные бюджеты.Здесь изменения в федеральное законодательство привели к невыполнению утвержденного плана на 14 процентов. Потери местных бюджетов составили 370 млн. рублей.

Первая причина – увеличение размера страховых взносов более чем в 2 раза, что привело к прекращению деятельности около десятой части от общего количества индивидуальных предпринимателей. Бюджет недополучил 60 млн. рублей.

Вторая причина - добровольный характер перехода на уплату ЕНВД. Здесь мы также теряем порядка 60 млн. рублей.

И основная причина с потерями в 250 млн. рублей – предоставление права налогоплательщикам уменьшать сумму налога на страховые взносы без ограничений. Ранее налог не мог быть уменьшен более чем на 50%.

Следующий налог – **акцизы.**

В 2013 году ожидаются поступления акцизов в бюджет Республики Татарстан в сумме 16,8 млрд. рублей.

Особенно нас беспокоит поступление акцизов на пиво, снижение которых обусловлено уменьшением объемов реализации, что в свою очередь вызвано изменениями в федеральном законодательстве.

Поступление **неналоговых доходов** в консолидированный бюджет Республики Татарстан в 2013 году ожидается в сумме 12,1 млрд. рублей. Доля бюджета республики составляет 56%, местных бюджетов – 44%.

Относительно 2012 года ожидается снижение поступлений на 1,2 млрд. рублей, в основном за счет доходов от использования имущества и прочих неналоговых доходов.

 При этом имеются резервы увеличения поступлений по неналоговым доходам – работа с задолженностью. Несмотря на снижение задолженности по арендной плате за 11 месяцев в местные бюджеты на 24 млн. рублей, сумма остается значительной – 613 млн. рублей. В связи с этим муниципалитетам необходимо продолжить работу по ликвидации задолженности.

В 2013 г. поступления **федеральных средств** ожидаются в сумме 35,8 млрд. рублей.

Для министерств и ведомств здесь по-прежнему остается актуальной задача обеспечить до конца финансового года эффективное и полное освоение федеральных средств.

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

Расходы консолидированного бюджета Республики Татарстан в 2013 году составят 206 млрд. рублей, бюджета республики - 168 млрд. рублей, местных бюджетов - 72 млрд. рублей.

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

Эти результаты в определенной мере характеризуют и работу финансовых органов республики, деятельность которых в текущем году была направлена на решение задач, поставленных Президентом Республики Татарстан на годовой и ежеквартальных коллегиях.

 Отмечу, что все протокольные поручения коллегий, сроки исполнения по которым наступили, Министерством финансов выполнены.

Характеризуя фактическое исполнение бюджета, необходимо сказать, что в 2013 году проходило дальнейшее усиление **социальной направленности** бюджетов всех уровней.

Первоочередные и социально значимые расходы в бюджете достигнут порядка 65 процентов. Заработная плата с начислениями в расходах бюджета составит 41 процент.

Одновременно с обеспечением текущих потребностей бюджетных учреждений, своевременной выплатой заработной платы, предоставлением всех социальных пособий и льгот в республике в 2013 году реализовывались программы, направленные на развитие бюджетных учреждений, и проводились мероприятия по повышению качества предоставляемых населению услуг.

Все эти мероприятия и программы социальной направленности полностью реализованы. Реализация этих программ будет продолжена и в 2014 году.

Отдельно хочу остановиться на вопросе **повышения заработной платы работников бюджетной сферы.**

Общий объем средств, направленных на заработную плату бюджетников в 2013 году составит 70,0 млрд. рублей. На повышение заработной платы, связанное с выполнением Указов Президента Российской Федерации, направлено 16,2 млрд. рублей.

Вопрос повышения заработной платы в республике поставлен на особый контроль. Работает система мониторинга, позволяющая оперативно получать информацию по каждому учреждению и каждому сотруднику, и принимать необходимые решения по данному вопросу. Эта система будет работать и в дальнейшем.

Для своевременной и полной выплаты повышенной заработной платы в республике проведена большая работа по изысканию дополнительных доходных источников, оптимизации расходов бюджета. При проведении этой работы в значительной мере мы основывались на рекомендациях Министерства финансов Российской Федерации.

В результате сегодня можно доложить, что на повышение заработной платы были направлены собственные средства республики, средства от оптимизации неэффективных расходов местных бюджетов, более половины доходов от предпринимательской деятельности бюджетных учреждений.

В реализации мероприятий по повышению заработной платы участвовали и средства федерального бюджета в объеме 3,7 млрд. рублей.

Следующий блок – **оптимизация численности работников** государственных органов Республики Татарстан и органов местного самоуправления.

 В 2013 году завершается реализация Указа Президента Республики Татарстан от 7 сентября 2010 года по данному вопросу. Во второй половине текущего года начата реализация второго Указа Президента Республики Татарстан о совершенствовании системы оплаты труда государственных и муниципальных служащих. На сегодняшний день можно констатировать, что Указы выполнены.

Несколько слов **о контрактной системе в сфере закупок**.

В республике в 2014 году продолжит работать система санкционирования закупок, основанная на федеральном законодательстве. За Министерством финансов Республики Татарстан сохраняются функции уполномоченного органа на осуществление контроля в сфере государственных закупок.

Все закупки на этапе планирования в 2014 году будут проходить проверку со стороны Министерства финансов Республики Татарстан на наличие свободного остатка лимитов денежных обязательств, достаточных для закупки, наличие кредиторской задолженности, эффективности закупки.

Следующее, на чем хотел остановиться - **состояние государственного долга** РТ и долговых обязательств муниципальных образований по итогам 2013 года.

Государственный долг Республики Татарстан по итогам 2013 года, по предварительной оценке, составит 87,4 млрд. рублей и снизится по сравнению с началом года на 300 млн. рублей.

По сравнению с началом года наблюдается снижение и общего объема **муниципальных долговых обязательств**. По итогам 2013 года, ожидается, что он составит 31,0 млрд. рублей против 31,4 млрд. рублей на начало года (снижение на 0,4 млрд. рублей или на 1,3 процента).

Как один из позитивных результатов хочу отметить **повышение кредитного рейтинга** республики международными рейтинговыми агентствами «Fitch» и «Moody`s».

 На повышение кредитного рейтинга повлияло принципиальное решение Правительства РФ о реструктуризации задолженности по федеральным бюджетным кредитам, выделенным на подготовку и проведение Универсиады в городе Казани.

Перехожу к **задачам** на **2014** год.

Закон о бюджете Республики Татарстан на 2014 год и на плановый период 2015 – 2016 годов подписан Президентом 25 ноября и опубликован в СМИ.

Бюджет республики на 2014 год по доходам утвержден в объеме 142,2 млрд. рублей, по расходам в сумме 151,8 млрд. рублей с дефицитом бюджета 9,6 млрд. рублей.

По нашим оценкам, предстоящий трехлетний бюджет будет крайне сложен в процессе исполнения. К 2016 году дефицит бюджета республики возрастает до 12,5 млрд. рублей.

В расходах консолидированного бюджета ускоренными темпами растут первоочередные и социально-значимые расходы с 69% в 2014 году до 80% в 2016 году. Удельный вес заработной платы в доходах бюджета вырастет к 2016 года до 52% и составит 111,4 млрд. рублей. Социальная направленность бюджета будет усилена реализацией целевых программ, новой сетью бюджетных учреждений, индексацией социальных расходов. Здесь необходимо отметить, что расходная часть трехлетнего бюджета сформировалась исходя из рекомендованных федеральных сценарных условий.

В бюджетную систему Республики Татарстан входит бюджет республики и 955 местных бюджетов. Среди них - 43 бюджета муниципальных районов, 2 – городских округов и 910 – бюджетов поселений.

Сегодня идет утверждение местных бюджетов. Всем районам и городам необходимо в соответствии с графиком до 20 декабря принять и опубликовать бюджеты муниципальных образований. Здесь хочу обратить Ваше внимание, что весь дефицит консолидированного бюджета распределен на бюджет республики, в связи с чем при утверждении местных бюджетов прошу придерживаться согласованных цифр и принять их бездефицитными.

**Задачи, стоящие в области доходов на 2014 год.**

Принимая во внимание рекомендации Министерства финансов Российской Федерации, в республике разработаны мероприятия по росту доходов. В 2014 году необходимо продолжить работу по данным направлениям.

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 налог на прибыль; 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 2014 год еще более напряженное – 54,4 млрд. рублей.

В 2014 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.

Особое внимание финансовым и налоговым органам в 2014 году необходимо уделить работе по погашению недоимки по всем видам налогов.

Требуется провести работу по выявлению неиспользуемых основных фондов государственных и муниципальных учреждений и принять меры по их продаже или сдаче в аренду.

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

**В области расходов** в 2014 году нам предстоит реализовать положения федеральных нормативно-правовых актов, выполнить задачи, поставленные в Послании Президента Республики Татарстан, совершенствовать нормативный метод финансирования, обеспечить участие республики в большинстве федеральных государственных программ, продолжить реализацию мероприятий по созданию и развитию социальной инфраструктуры республики.

В заключении прошу финансовые, налоговые и казначейские органы в оставшиеся дни текущего года организовать работу для качественного завершения бюджета 2013 года и своевременно принять бюджеты на 2014-2016 годы.