13 сентября 2012 года

Коллегия Министерства финансов Удмуртской Республики

«Основные подходы к формированию проекта бюджета Удмуртской Республики и межбюджетных отношений в Удмуртской Республике на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»

Уважаемый Валерий Валентинович!

Уважаемые коллеги!

В настоящее время мы с Вами работаем над составлением проектов бюджетов на 2013 год и плановый период до 2015 года.

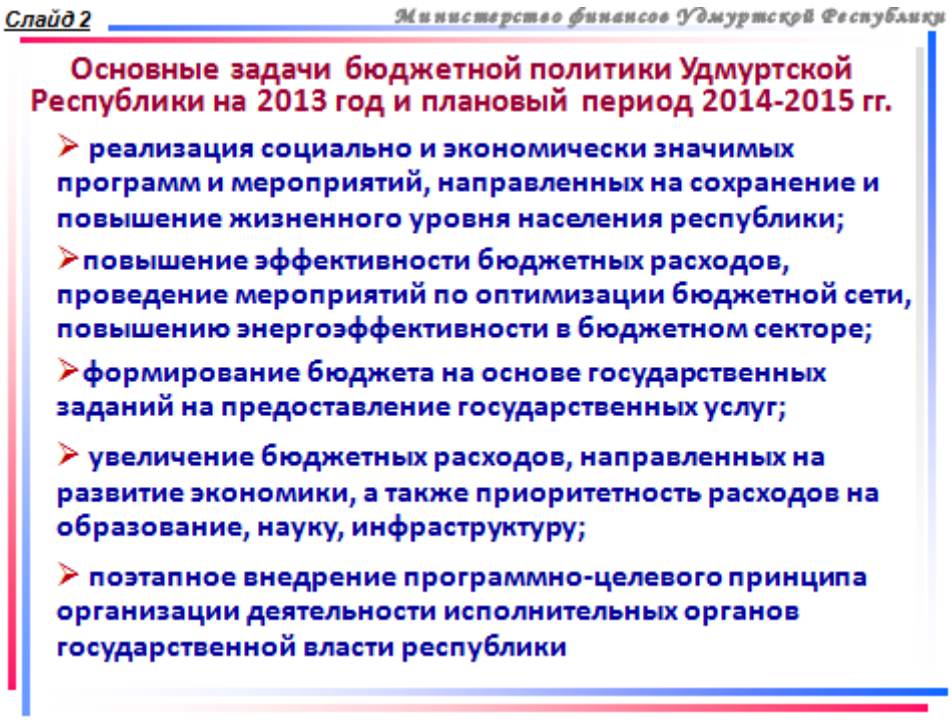
Основой формирования бюджетных проектировок стали программные документы и нормативные правовые акты Российской Федерации и Удмуртской Республики. *Они Вам представлены на слайде.*



Приоритетом при подготовке проекта бюджета является обеспечение исполнения установленных **публично-нормативных и**

иных социально-значимых обязательств перед гражданами республики с учетом задач, поставленных в основных направлениях бюджетной политики Российской Федерации на 2013 год и плановый период до 2015 года и в Указах Президента РФ от 7 мая 2012 года.

Формирование проекта бюджета осуществляется в условиях реальной оценки экономической ситуации в республике, с учетом **основных направлений бюджетной и налоговой политики Удмуртской Республики на 2013-2015 годы**, определенных в Указе Президента Удмуртской Республики *(Указ от 15 августа 2012 года № 146). Основные направления бюджетной политики республики на 2013 год и плановый период 2014-2015 гг. представлены на слайде.*



В тоже время мы понимаем, что возможности существенного роста доходной части бюджета крайне ограниченны, соответственно наращивание расходной части не представляется возможным. Поэтому планируя бюджеты, необходимо консервативно оценивать доходный потенциал и принимать меры по повышению эффективности бюджетных расходов.

Задачи, обозначенные в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, требуют концентрации усилий на мерах, ориентированных на эффективное использование бюджетных средств, переосмыслении основных подходов к взаимоотношениям с муниципальными образованиями.

Особое внимание уделено переходу к программному бюджету и развитию государственных услуг.

Для решения этих задач были определены основные подходы к формированию **доходной и расходной части бюджета Удмуртской Республики на 2013 год и на плановый период до 2015 года.**


Слайд 3 Министерство финансов Удмуртской Республики

Основные показатели социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2012-2015 годы

Наименование	2012 г. Оценка	2013 г. Прогноз	2014 г. Прогноз	2015 г. Прогноз
Объем валового регионального продукта, млн.руб.	346 545	372 199	406 703	439 266
в фактических ценах, %	108,7	107,4	109,3	108,0
в сопоставимых ценах, %	102,1	102,5	103,0	102,2
Налоговая база по налогу на прибыль организаций, млн.руб.	73 800	79 100	87 700	93 800
Фонд оплаты труда, млн.руб.	110 051	120 747	132 986	146 746
Среднегодовая стоимость имущества, млн.руб.	123 000	130 300	138 600	146 700
Объем производства алкогольной продукции, тыс.дал	2 420	2 420	2 420	2 420
Среднегодовой индекс потребительских цен, %	105,6	106,5	106,3	105,9

Показатели по доходам бюджета рассчитаны:

- **исходя** из сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на период 2013-2015 годов,

- **на основе** Прогноза социально – экономического развития Удмуртской Республики на 2013-2015 годы, представленного Министерством экономики Удмуртской Республики,

- **по данным** Управления Федеральной налоговой службы, Министерства имущественных отношений и других отраслевых

министерств и ведомств, являющихся администраторами доходов бюджета Удмуртской Республики.

Так, по прогнозу:

– **ожидаемый объем валового регионального продукта** составит **372,2 млрд. руб.,** с темпом роста в сопоставимых ценах к оценке 2012 года 102,5 %;

– **среднегодовая стоимость имущества** организаций, признаваемого объектом налогообложения – **130,3 млрд.руб**., темп роста к оценке 2012 года составит 105,9 %;

– **фонд оплаты труда – 120,7 млрд. руб**., что составляет 109,7 % к оценке 2012 года *(до разработки механизмов повышения заработной платы работников бюджетной сферы в соответствии с Указами Президента Российской Федерации)*;

– налоговая база по **налогу на прибыль организаций** ожидается в сумме **79,1 млрд. руб**. с темпом роста 107,2% к оценке 2012 года;

– **объем производства алкогольной продукции** прогнозируется с небольшим ростом к уровню 2012 года (темп роста 100 %) и составит **2420 тыс. дал.;**

– **среднегодовой сводный индекс потребительских цен – 106,5%.**

Расчет прогноза доходов производится с учетом:

- основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период до 2015 года, одобренных Правительством Российской Федерации;

- изменений бюджетного и налогового законодательства.

Более подробно об изменениях налогового законодательства Вам расскажет начальник Управления прогнозирования и исполнения бюджета Удмуртской Республики – Тимергалиева Гульназ Рашидовна.

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ ПО РАСХОДАМ:



Формирование проекта бюджета республики по расходам осуществлялось на основе данных реестра расходных обязательств, с учетом оценки потребности населения в государственных услугах и прогноза сводных показателей государственных заданий на 2013 год.

При планировании расходов уточнены объемы принятых обязательств с учетом изменений (*новые расходные обязательства и расходные обязательства, прекратившие свое действие*) и изменения контингента получателей.

Основными подходами при оценке расходных обязательств социального характера на 2013 год **являются:**

– доведение до годовой суммы фондов оплаты труда работников учреждений бюджетной сферы и государственных и муниципальных служащих в связи с повышением оплаты труда **на 6 %** с 1 октября 2012 года;

– установление тарифов страховых вносов в государственные внебюджетные фонды в размере **30,2%**;

– доведение до годовой суммы стипендиального фонда в связи с ростом стипендий учащимся **на 6 %** с 1 октября 2012 года;



- повышение стипендиального фонда **на 5,5%** с 1 сентября 2013 года и с 1 сентября 2014 и 2015 года - на 5%;

– индексация расходов на социальное обеспечение отдельных категорий населения на фактический уровень инфляции за предыдущий год **(на 5,5%)**;

индексация **на 5,5%** расходов:

– на оплату коммунальных услуг бюджетными учреждениями с учетом реализации мероприятий по энергосбережению;

– на оплату услуг связи, транспортных услуг;

– на приобретение продуктов питания и мягкого инвентаря;

– на приобретение одежды и обуви детям-сиротам.

Планирование межбюджетных трансфертов бюджетам **муниципальных образований** *(доля которых в проекте бюджета составляет 30,6 % от расходов)* осуществляется с учетом соблюдения принципа преемственности подходов к формированию бюджета республики и межбюджетных отношений с бюджетами муниципальных образований.

В августе месяце Министерством финансов проведены совещания с муниципальными образованиями. Были подробно рассмотрены бюджеты

каждого муниципального района, городского округа по вопросам ожидаемого исполнения местных бюджетов в 2012 году и прогноз на 2013 год.

При рассмотрении расходов на решение вопросов местного значения учитывались особенности социально-экономического развития, специфика районов и городов республики. Рассмотрены объемы бюджетных ассигнований на реализацию первоочередных социально-значимых расходов, а также возможные объемы иных расходов местных бюджетов.

Результаты работы этих совещаний положены в основу составления прогнозов расходных обязательств бюджетов муниципальных образований при формировании межбюджетных отношений на 2013-2015 годы.

Прогнозный объем межбюджетных трансфертов из бюджета Удмуртской Республики 2013 году составит в общей сумме **16 млрд. 734 млн. руб.** *Что составляет 106 % от аналогичной суммы, утвержденной в законе о бюджете на 2012 год.*

В условиях действующего законодательства бюджетам муниципальных образований из республиканского бюджета будут предоставляться:

1. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований из Фондов финансовой поддержки.

Планируемый объем **Фонда финансовой поддержки на 2013 год** составил **3 млрд. 583 млн. руб.** *Что составляет 105,4 % от аналогичной суммы, утвержденной в законе о бюджете на 2012 год.*

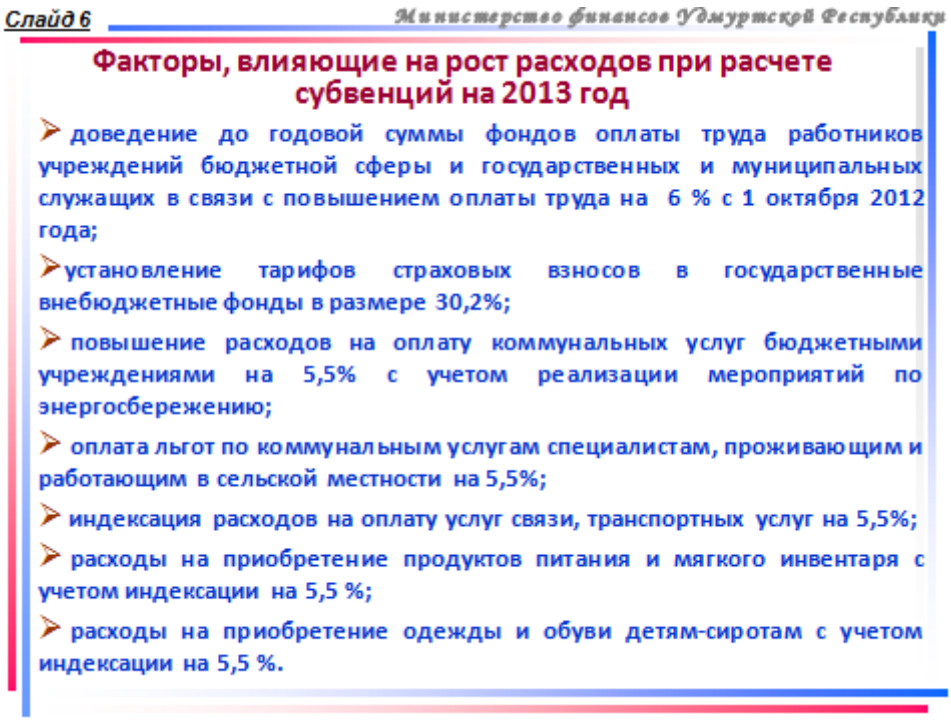
2. Следующий вид межбюджетных трансфертов – это **субвенции из Фонда компенсаций Удмуртской Республики на реализацию переданных органам местного самоуправления отдельных государственных полномочий**. На сегодняшний день это 34 расходных полномочия, из них 28 – региональных и 6 – федеральных.

Планируемый объем **Фонда компенсаций на 2013 год** составит **10 млрд. 471 млн. руб.** *Что составляет 106,4 % от аналогичной суммы, утвержденной в законе о бюджете на 2012 год.*

Фонд компенсаций составляет значительную часть бюджета Удмуртской Республики – это порядка **22 %** бюджетных расходов.

Расчет объемов субвенций и их распределение между муниципальными образованиями произведено в соответствии с утвержденными методиками *(Законом «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике» и законами Удмуртской Республики о передаче отдельных государственных полномочий органам местного самоуправления)* на основе исходных данных, сверенных с уполномоченными органами государственной власти Удмуртской Республики и органами местного самоуправления.

При расчете субвенций на 2013 год учтены условия формирования расходов бюджета Удмуртской Республики на 2013 год. *(Представлены на слайде)*.



Начиная с текущего года администрирование субвенций закреплено за главными распорядителями средств бюджета, т.е. за каждой

субвенцией закреплен уполномоченный орган, установленный Законами Удмуртской Республики о передаче соответствующих государственных полномочий.

Все вопросы, связанные с финансированием субвенций необходимо решать с соответствующим министерством.

3. Еще один вид межбюджетных трансфертов – **субсидии из Фонда софинансирования расходов Удмуртской Республики**.

В проекте закона, прогнозный объем Фонда софинансирования расходов на 2013 год составит **2 млрд. 680 млн. рублей.**

Кроме того, в проекте бюджета предусмотрены **иные межбюджетные трансферты**:

– **дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов** (запланированы в сумме - **405 млн. руб.**), и

– **дотации для стимулирования развития муниципальных образований** (запланированы в сумме - **25 млн. руб.**).

(Распределение этих средств будет осуществляться в течение года в порядке, установленном законодательством).

На сегодняшний день определены следующие основные характеристики проекта бюджета на 2013 год и плановый период до 2015 года.



Доходы бюджета Удмуртской Республики на 2013 год спрогнозированы **в объеме 38 млрд. 175 млн. руб.** (в том числе: налоговые и неналоговые доходы **- 35 млрд. 68 млн. руб.**).

Безвозмездные поступления (по данным федерального закона о федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период до 2014 года) ожидаются в объеме **3 млрд. 107 млн. рублей.**

Расходы спрогнозированы в сумме **48 млрд. 55 млн.рублей.**

Предельный объем расходов бюджета республики определен исходя из прогноза поступлений доходов в бюджет и источников покрытия дефицита.

На сегодняшний день это предварительные бюджетные проектировки, которые будут уточнены по итогам обсуждения проблемных вопросов у Президента Удмуртской Республики и **после внесения проекта федерального бюджета** на 2013 год в Правительство Российской Федерации (в части безвозмездных поступлений из федерального бюджета).

В предстоящем периоде сохранится тенденция дефицитности бюджета. Недостаточность доходной базы республиканского бюджета и необходимость обеспечения исполнения социальных и иных

первоочередных расходных обязательств Удмуртской Республики приводит к формированию бюджета с дефицитом.

Для обеспечения сбалансированности бюджета планируется использовать кредитные ресурсы.

По прогнозу, величина государственного долга республики на 1 января 2014 года составит **23,5 млрд. рублей** (66,9% к ожидаемому объему налоговых и неналоговых доходов).

Справочно: на 1 января 2013 прогнозируемая величина госдолга составит 19,1 млрд. рублей или 58,5% к оценке объема налоговых и неналоговых доходов бюджета за 2012 год.

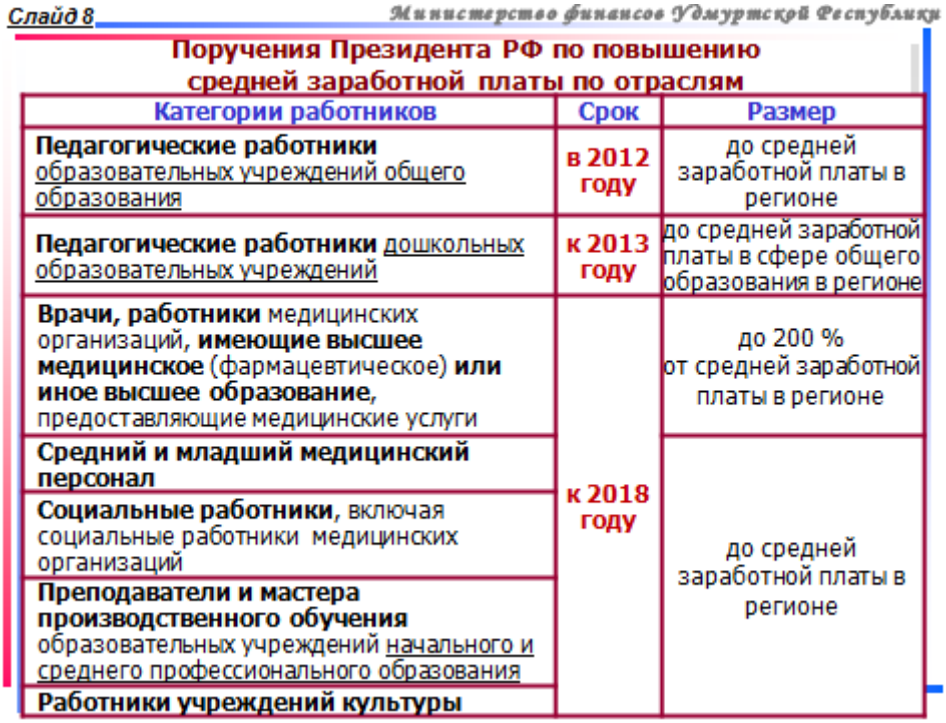
Уважаемые коллеги!

В предстоящем году нам с Вами предстоит решить сложные задачи.

Одна из них – реализация положений Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

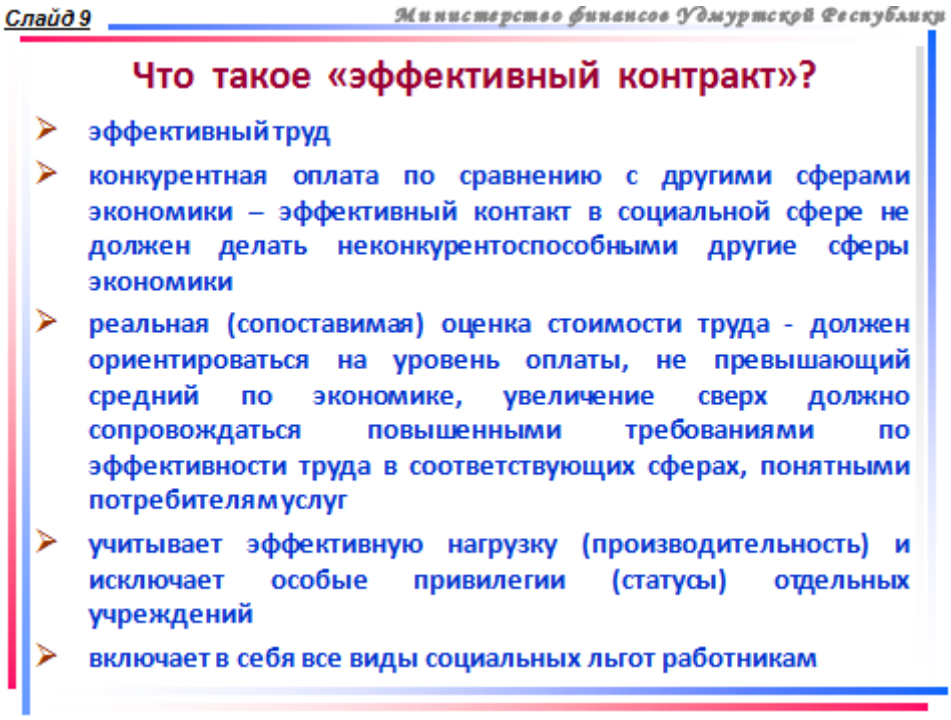
В структуре бюджета республики, имеющего социальную направленность, самыми большими по объему и приоритетными являются расходы на выплату заработной платы работникам организаций бюджетной сферы.

В соответствии с Указами Президента Российской Федерации повышение заработной платы планируется осуществлять поэтапно в течение периода до 2018 года, по отдельным категориям, отраслям с привязкой к средней заработной плате в экономике региона.



В 2013 году на всех уровнях власти (федерация, регионы и муниципалитеты) будет проведена масштабная работа по определению подходов, осуществлению расчетов и разработке нормативной правовой базы для выполнения поручений данных Указов с учетом внедрения «эффективного контракта» на уровне руководителей и работников, где будет увязана оплата труда с показателями эффективности работы.

На федеральном уровне разрабатывается программа поэтапного совершенствования системы оплаты труда работников при оказании государственных (муниципальных) услуг.



Задача усложняется тем, что собственные средства республики на реализацию положений Указов Президента ограничены. На сегодняшний день не определен объем финансовой помощи на эти цели из федерального бюджета.

Вместе с тем министерствами и ведомствами проведена работа по определению потребности в финансовых ресурсах на реализацию Указов Президента, информация направлена полномочному Представителю Президента Российской Федерации по Приволжскому федеральному округу.

В проекте бюджета зарезервированы средства на повышение заработной платы работникам, финансируемым из консолидированного бюджета Удмуртской Республики. Данные средства будут распределены в течение года на повышение оплаты труда по решениям, принятым Правительством Российской Федерации и Правительством Удмуртской Республики.

Нам с Вами необходимо принять меры по изысканию средств на реализацию положений Указов, исполнение которых находится под постоянным контролем Президента Российской Федерации.

В первую очередь необходимо провести инвентаризацию всех внутренних резервов. Потому что, не менее трети необходимых для выполнения Указов ресурсов необходимо изыскать за счет собственных внутренних резервов при реорганизации неэффективных учреждений и программ.

Следующей задачей является переход на **преимущественно одноканальное финансирование медицинской помощи** через систему обязательного медицинского страхования.

С переходом на одноканальное финансирование медицинской помощи расходы бюджета на здравоохранение не сокращаются, меняется механизм их финансового обеспечения с увеличением акцента на систему обязательного медицинского страхования.

Бюджетные расходы на содержание государственных и муниципальных учреждений здравоохранения, осуществляемые ранее через Министерство здравоохранения, будут направляться в виде страховых выплат на неработающее население через Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики.

В связи с этим, объем субвенции на организацию оказания медицинской помощи на территории муниципального образования сократится.

Реформы в системе здравоохранения продолжаются. Остаются отдельные нерешенные вопросы, которые будут решаться в течение следующих трех лет.

Следующая задача – формирование проектов бюджетов по программному принципу.

Начиная с 2011 года, в Удмуртии ведется работа по переходу на разработку проекта бюджета в программном формате. Подготовлена нормативная правовая основа, осуществляется разработка государственных программ.

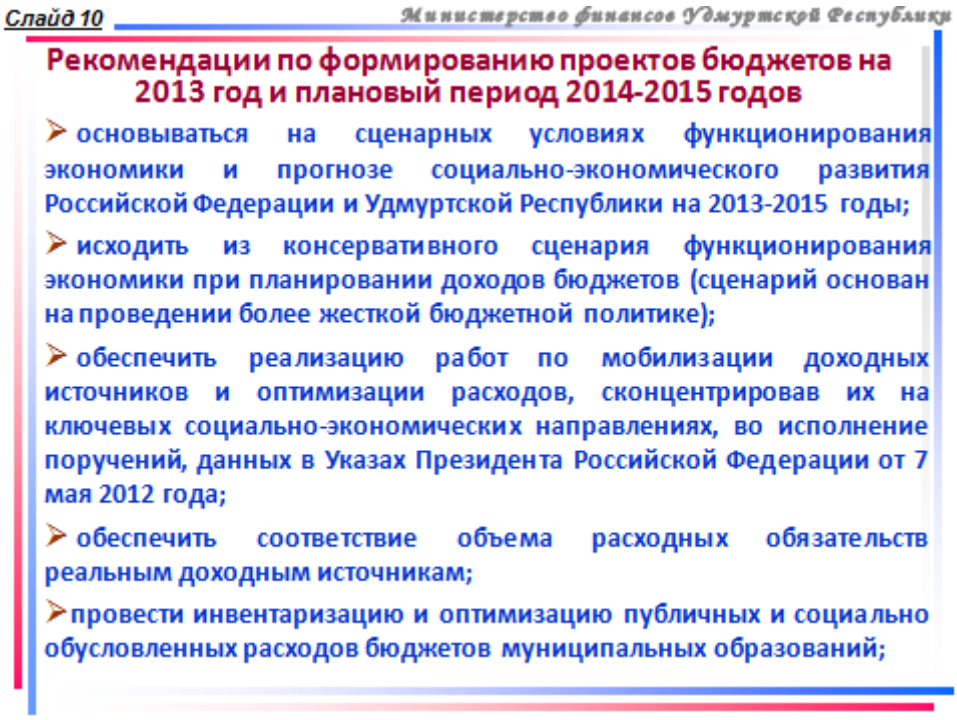
Классический бюджет приобретет новую форму, основанную на **государственных программах** с чётко обозначенными целями, показателями результативности и возможностями общественного мониторинга за их исполнением.

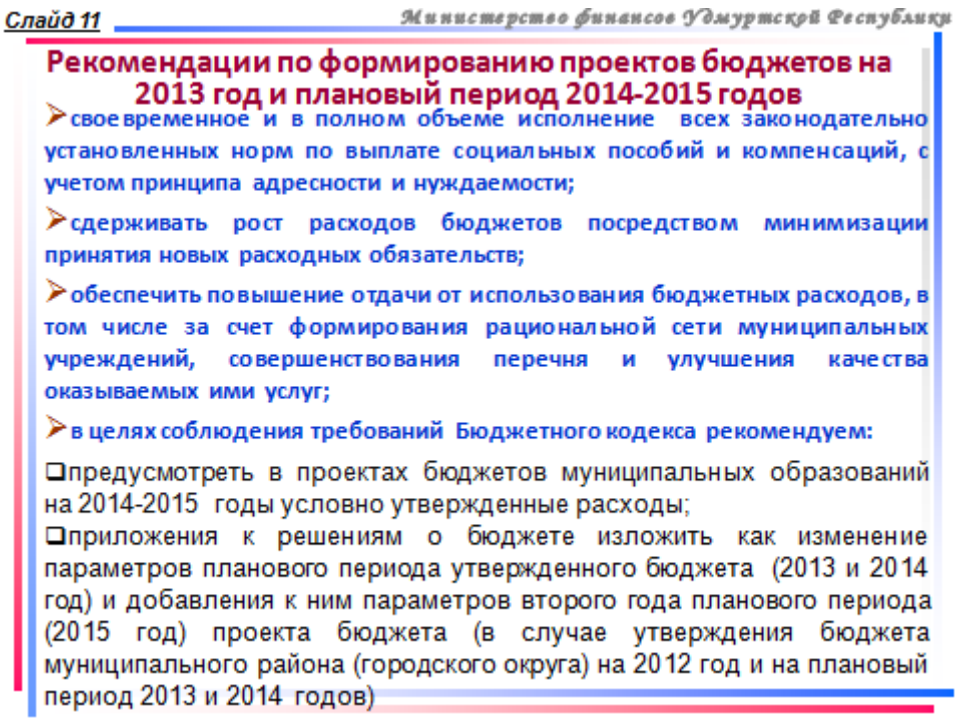
Если проект бюджета на 2013 год содержит только элементы «программного» бюджета – это аналитическое распределение бюджетных ассигнований по государственным программам Удмуртской Республики (в виде приложения к пояснительной записке к проекту закона о бюджете на 2013 год и плановый период), то начиная с бюджета на 2014 год мы должны сформировать бюджет республики по программному принципу.

Уважаемые коллеги!

Таковы основные подходы к формированию проекта бюджета Удмуртской Республики и межбюджетных отношений с бюджетами муниципальных образований на 2013 год.

Планирование бюджетов на 2013 год со своими особенностями и нововведениями практически завершено. Для того, чтобы ничего не упустить необходимо еще раз проанализировать свои расходы, проверить все представленные расчеты, особенно по предоставлению социальных гарантий гражданам, введению новых объектов, реструктуризации сети муниципальных учреждений и численности работников.





Рекомендуем при формировании бюджетов на 2013 - 2015 годы:

- основываться на сценарных условиях функционирования экономики и прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации и Удмуртской Республики на 2013-2015 годы;

- исходить из консервативного сценария функционирования экономики при планировании доходов бюджетов (*сценарий основан на проведении более жесткой бюджетной политики);*

- обеспечить реализацию работ по мобилизации доходных источников и оптимизации расходов, сконцентрировав их на ключевых социально-экономических направлениях, во исполнение поручений, данных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года ;

- обеспечить соответствие объема расходных обязательств реальным доходным источникам;

- провести инвентаризацию и оптимизацию публичных и социально обусловленных расходов бюджетов муниципальных образований;

- своевременное и в полном объеме исполнение всех законодательно установленных норм по выплате социальных пособий и компенсаций, с учетом принципа адресности и нуждаемости;

- сдерживать рост расходов бюджетов посредством минимизации принятия новых расходных обязательств;

- обеспечить повышение отдачи от использования бюджетных расходов, в том числе за счет формирования рациональной сети муниципальных учреждений, совершенствования перечня и улучшения качества оказываемых ими услуг;

- в целях соблюдения требований Бюджетного кодекса рекомендуем:

- предусмотреть в проектах бюджетов муниципальных образований на 2014 и 2015 годы условно утвержденные расходы;

- приложения к решениям о бюджете изложить как изменение параметров планового периода утвержденного бюджета (2013 и 2014 год) и добавления к ним параметров второго года планового периода (2015 год) проекта бюджета (в случае утверждения бюджета муниципального района (городского округа) на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов) *(из нее видно, какие изменения произошли в бюджетных ассигнованиях на 2013 год по отношению к решению о бюджете, принятому на текущий бюджетный цикл 2012-2014 годы)*. *Форма, приложения представлена на слайде*

Образец формы-приложения к решению о бюджете муниципального образования

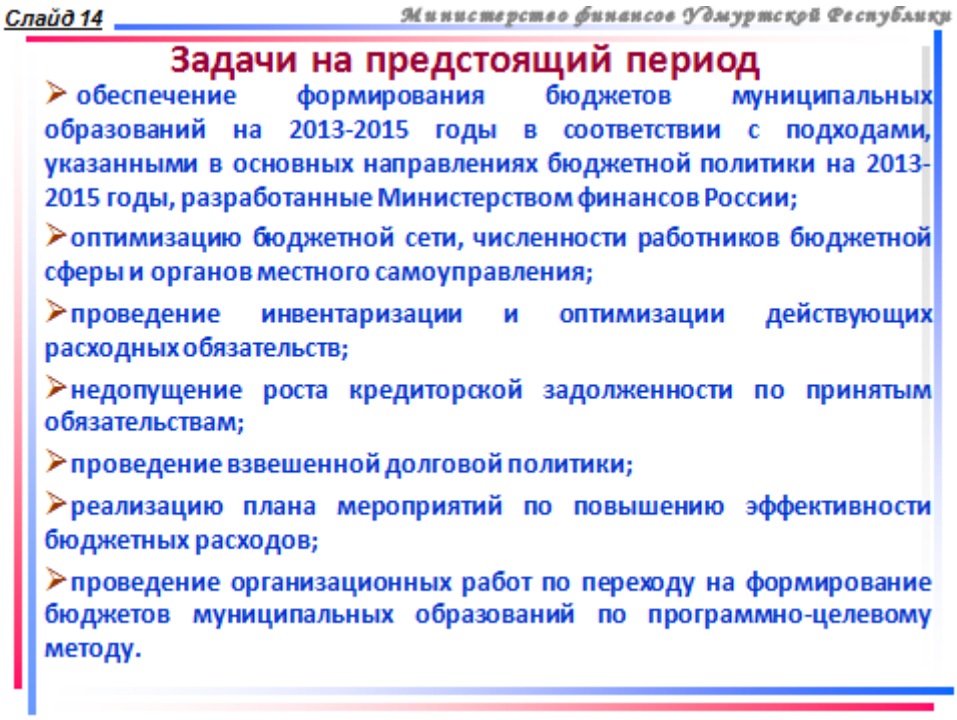
Ведомственная структура расходов бюджета Удмуртской Республики на 2013 год

Название	Ведомства	Раздел (подраздел)	Целевая статья	Вид расходов	Сумма на 2013 год	
					изменения	с учетом изменений
Министерство, ведомство	**S01**					
Общегосударственные вопросы	S01	0100				
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	S01	0104				
Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	S01	0104	0020000			
Высшее должностное лицо субъекта Российской Федерации (руководитель высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации) и его заместители	S01	0104	0020600			
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	S01	0104	0020600	120		
Фонд оплаты труда и страховые взносы	S01	0104	0020600	121		

Образец формы-приложения к решению о бюджете муниципального образования

Ведомственная структура расходов бюджета Удмуртской Республики на плановый период 2014 – 2015 годов

Наименование расходов	Код главы	Раздел (подраздел)	Целевая статья	Вид расходов	Сумма		
					2014 год		2015 год
					изменения	с учетом изменений	
Министерство, ведомство	**S01**						
Общегосударственные вопросы	S01	0100					
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	S01	0104					
Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	S01	0104	0020000				
Высшее должностное лицо субъекта Российской Федерации (руководитель высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации) и его заместители	S01	0104	0020600				
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	S01	0104	0020600	120			
Фонд оплаты труда и страховые взносы	S01	0104	0020600	121			



Для выполнения задач в предстоящем периоде необходимо продолжить работу, направленную на:

- обеспечение формирования бюджетов муниципальных образований на 2013 – 2015 годы в соответствии с подходами, указанными в основных направлениях бюджетной политики на 2013-2015 годы, разработанные Министерством финансов России;
- оптимизацию бюджетной сети, численности работников бюджетной сферы и органов местного самоуправления;
- проведение инвентаризации и оптимизации действующих расходных обязательств;
- недопущение роста кредиторской задолженности по принятым обязательствам;
- проведение взвешенной долговой политики;
- реализацию плана мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов;
- проведение организационных работ по переходу на формирование бюджетов муниципальных образований по программно-целевому принципу.

Уважаемые коллеги!

Основным показателем эффективности нашей с Вами работы является своевременное и качественное составление проекта бюджета Удмуртской Республики и местных бюджетов, их сбалансированность, реалистичность и социальная направленность.

В условиях незначительного роста собственных доходов и роста государственного и муниципального долга в планируемом периоде основной упор необходимо сделать на сдерживание роста расходов бюджетов, их оптимизацию и повышение эффективности расходования бюджетных средств.

Спасибо за внимание.