

Доклад
Министра финансов Челябинской области
А.В. Пшеницына
на областном совещании при Губернаторе области
**«Об особенностях формирования областного бюджета
на 2012-2014 годы»**
14 сентября 2011 год

Уважаемый Сергей Львович!
Уважаемые участники совещания!

Процесс формирования проекта областного бюджета на 2012-2014 годы вступает в заключительную стадию. На сегодняшний день параметры бюджета дорабатываются в соответствии с уточненным прогнозом социально-экономического развития. В основном завершено распределение средств по направлениям расходов. Идет уточнение расчетов по согласованным на бюджетных комиссиях отдельным расходам.

Подходы к планированию доходов

В целях сохранения бюджетной устойчивости доходы областного бюджета рассчитываются на основе **умеренного варианта прогноза** социально-экономического развития, который предусматривает прирост основных бюджетообразующих показателей:

- валового регионального продукта в 2012 году на 2,9%; в 2013 году – на 3,3%; в 2014 – на 3,8%.
- прибыли прибыльных организаций – в 2012 году - на 12,9%; в 2013 – на 12,2%; в 2014 – на 9,1%.
- фонда оплаты труда – в 2012 году - на 10,1%; в 2013 – на 10,7%; в 2014 – на 11,2%.
- стоимости облагаемого налогом имущества – в 2012 году – на 6,3%; в 2013 году – на 7,3%; в 2014 году – на 8,9%.

На доходном потенциале области отразятся очередные изменения федерального налогового и бюджетного законодательства.

В результате этих изменений выпадающие доходы областного бюджета в 2012 году, по расчетам минфина области, составят почти 3 млрд. рублей.

Основные причины это:

1. Изменение порядка начисления налога на прибыль организаций в части применения амортизационной премии.
2. Изменение порядка начисления налога на доходы физических лиц в части предоставления стандартных налоговых вычетов.
3. Передача в федеральный бюджет 60% акцизов на алкогольную продукцию и дополнительная индексация ставок акцизов.

Тем не менее, с учетом указанных факторов **общий объем собственных доходов** областного бюджета в 2012 году планируется с увеличением на 7% к уровню ожидаемого исполнения текущего года. Прирост собственных поступлений в 2013 году должен составить 12,8%, в 2014 году – 11%.

Планирование федеральных средств

Объём федеральных трансфертов области на ближайшие три года пока не определен. На федеральном уровне продолжается процесс их распределения.

Областными органами власти по своим направлениям проведена защита исходных данных, используемых для расчетов финансовой помощи. Результаты сейчас анализируются. Но работа с федеральными ведомствами должна активно продолжаться с целью получения дополнительных средств, в том числе на выполнение федеральных полномочий.

Подходы к формированию расходов областного бюджета

Особенности планирования расходов областного бюджета на предстоящий трехлетний период обусловлены:

- увеличением с 2012 года расходных обязательств региональных бюджетов по решениям, принятым на федеральном уровне;
- вступлением в силу в полном объёме федерального закона об изменении статуса бюджетных учреждений;
- реализацией программы повышения эффективности бюджетных расходов.

Необходимо отметить, что в связи с появлением дополнительных расходных обязательств формирование проекта областного бюджета идет достаточно напряженно.

1. Взамен передаваемых на федеральный уровень полномочий по содержанию органов внутренних дел, в соответствии с законодательством в областном бюджете предусматриваются расходы на:
 - 1) Содержание учреждений среднего профобразования.
 - 2) Мероприятия в области содействия занятости населения за исключением социальных выплат безработным.
 - 3) Выплату единовременных пособий опекунам семьям.
 - 4) Содержание учреждений, осуществляющих дезинфекционную деятельность.
2. С местного на областной уровень переходят полномочия по организации медицинской помощи.
3. Кроме того, в связи с отменой федеральных субсидий в полном объёме за счет средств областного бюджета будут обеспечиваться расходы на:
 - 1) Содержание детей в приемных семьях, оплату труда приёмных родителей и
 - 2) Социальную поддержку реабилитированных лиц.

Общий объём дополнительных расходов областного бюджета в итоге составит около 10 млрд. рублей.

Один из приоритетов работы по формированию расходной части бюджета на трехлетний период – это сохранение достигнутого уровня социальной поддержки жителей области.

- 1) Расходы на эти цели предусматриваются в полном объёме с учетом прогнозируемого роста численности льготников, цен и тарифов на услуги естественных монополий.
- 2) Наряду с этим усиливается инвестиционная составляющая бюджета. Так, прирост расходов на дорожную отрасль с учетом принятия областного закона о

дорожном фонде составит около 30% к первоначально планируемому уровню текущего года.

3) Особое внимание уделено обеспечению заработной платы в бюджетном секторе. Прежде всего – с целью повышения качества оказания государственных услуг.

1) В этой связи все принятые в текущем году решения о повышении оплаты труда работников бюджетной сферы полностью учитываются при планировании бюджетных ассигнований на 2012-2014 годы.

2) В соответствии с планируемыми изменениями федерального законодательства при расчете фондов оплаты труда учитывается снижение в 2012-2013 годах ставок страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

3) Расходы на выполнение функций областных учреждений предусматриваются с увеличением объёма средств, необходимого для их бесперебойного функционирования, а также объёмов оказания государственных услуг в соответствии с госзаданием.

4) Стипендиальный фонд учащихся учебных заведений, финансируемых из областного бюджета, с 1 сентября 2012 года планируется увеличить на 6%.

С 2012 года в соответствии с новым законодательством начинают функционировать три типа областных учреждений: казенные, бюджетные и автономные.

1) В отношении казенных учреждений сохраняется действующий механизм их финансового обеспечения – то есть сметное финансирование.

2) Учреждения, которые с 2012 года будут осуществлять свою деятельность в статусе бюджетных и автономных, будут получать ряд субсидий - на выполнение государственного задания по оказанию государственных услуг, на осуществление бюджетных инвестиций и иные цели, предусмотренные законодательством.

В этой связи хотелось бы обратить внимание на необходимость срочного завершения со стороны отраслевых министерств работы по утверждению порядков и расчету нормативных затрат по каждой услуге, которые нужны для определения размера субсидий на выполнение госзаданий.

Одним из основных мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов является переход к программной структуре бюджета. На сегодняшний день доля программных расходов областного бюджета составляет 73%. Окончательный переход к новому формату главного финансового документа области планируется осуществить с 2013 года.

Основной инструмент этой работы - государственные программы, куда могут входить действующие сегодня областные и ведомственные программы. Министерством экономического развития области составлен их перечень.

В текущем году вместе с проектом бюджета формируется аналитическая группировка расходов в разрезе государственных программ области. В ближайшее время всем областным органам власти необходимо представить свои предложения по распределению ассигнований по госпрограммам в составе пояснительных записок.

Подходы к формированию межбюджетных отношений

В условиях серьезно возрастающей нагрузки на областной бюджет в поисках дополнительных источников и учитывая высвобождающиеся у муниципалитетов в результате передачи полномочий ресурсы, пересматриваются межбюджетные отношения.

Для того, чтобы обеспечить реализацию передаваемых с муниципального уровня полномочий по оказанию медицинской помощи, с 2012 года в областной бюджет планируется перенаправить часть доходных источников местных бюджетов.

1) Это налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения и налог на добычу полезных ископаемых с территорий городских округов. НДПИ с территорий муниципальных районов по-прежнему будет поступать в местные бюджеты.

2) Кроме того, планируется уменьшить гарантированный норматив отчислений в местные бюджеты налога на доходы физических лиц с 33 до 30%.

Но так как в сумме эти источники доходов не покрывают принимаемые на областной уровень расходы, будет уменьшена финансовая помощь муниципалитетам.

1) Обращаю внимание глав территорий, что в связи с ограничениями в Бюджетном кодексе по максимальному объему дотаций на сбалансированность, с 2012 года средства из областного бюджета в виде указанных дотаций, которые направлялись территориями на повышение заработной платы, подготовку к зиме, а также на покрытие текущих расходов, предоставляться не будут.

В этой связи муниципалитетам необходимо обеспечить покрытие данных обязательств за счет собственных средств, в том числе за счет ресурсов, высвобождающихся в результате передачи полномочий на областной уровень.

2) Отдельное внимание необходимо уделить качеству планирования доходов и источников финансирования дефицита. Они должны быть реальными для исполнения и предотвращать появление кредиторской задолженности бюджетов.

3) Необходимо обеспечить максимальный охват расходов местных бюджетов муниципальными программами и планирование ассигнований в соответствии с новыми механизмами финансирования муниципальных учреждений.

Рекомендуем обеспечить принятие местных бюджетов, как и на уровне области, в трехлетнем формате, учитывая, что все условия в виде трехлетнего распределения областных трансфертов для этого созданы. К тому же данный показатель характеризует качество управления муниципальными и региональными финансами, оценка которого проводится на федеральном уровне.

В заключении напомню, что местные бюджеты должны быть представлены на утверждение в представительные органы не позднее 15 ноября и окончательно приняты до конца текущего года.

Спасибо за внимание.