

ИСПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА В I КВАРТАЛЕ 2018 ГОДА

Ситуация в сфере государственных финансов определялась сохранением повышательной динамики налоговых и неналоговых поступлений, улучшением показателей сбалансированности бюджетов всех уровней: по итогам I квартала текущего года совокупные зачисления в республиканский и местные бюджеты выросли на 37,8% до максимальной в ряду сопоставимых периодов за последние пять лет величины. Наблюдаемый рост обеспечивался увеличением объёмов промышленного производства в большинстве отраслей, расширением масштабов поставок товаров на внешние рынки и внутреннего потребительского спроса. Объём финансирования бюджетных обязательств расширился на 12,4% к базисному значению.

Повышательная динамика зачислений фиксировалась также в Единый государственный фонд социального страхования ПМР, основу которой сформировал рост налоговых доходов (+8,6%).

Доходная часть

По итогам отчётного периода сумма налоговых и неналоговых доходов, зачисленных в консолидированный бюджет, составила 709,3 млн руб. (табл. 6), что на 37,8%, или на 194,5 млн руб., больше, чем в январе-марте 2017 года. В разрезе укрупнённых статей бюджета рост отмечался по всем основным структурным составляющим. При достаточно высоком уровне планируемых доходов превышение прогнозных параметров в целом по бюджетам всех уровней сложилось на отметке +23,6%, в том числе по республиканскому бюджету – +20,4%, по местным – +30,7%.

Таблица 6

Исполнение доходной части консолидированного бюджета в I квартале 2017-2018 гг.

	2017 год		2018 год		темп роста, %
	млн руб.	уд. вес, %	млн руб.	уд. вес, %	
Доходы	514,8	100,0	709,3	100,0	137,8
в том числе:					
1. налоговые доходы	381,4	74,1	482,7	68,1	126,6
из них:					
налог на доходы организаций	161,1	31,3	195,1	27,5	121,1
подходный налог	74,6	14,5	102,5	14,5	137,4
налоги на внешнюю торговлю	53,7	10,4	33,5	4,7	62,8
2. неналоговые доходы	34,4	6,7	47,3	6,7	137,4
3. безвозмездные перечисления	1,7	0,3	13,2	1,9	в 7,6 раза
4. доходы целевых бюджетных фондов	41,8	8,1	106,4	15,0	в 2,5 раза
5. доходы от предпринимательской и иной деятельности	55,5	10,8	59,7	8,4	107,6

В республиканский бюджет в январе-марте текущего года поступило средств в объёме 477,3 млн руб., что на 40,9%, или 138,5 млн руб., выше базисного значения. Основным источником пополнения ресурсной базы бюджета первого уровня по-прежнему оставались налоговые платежи (272,7 млн руб., +19,7%), формирующие 57,1% доходов (67,2% годом ранее). В разрезе фискальных зачислений ввиду активизации внешнеторговой деятельности значительный рост показали косвенные налоги: акциз и таможенная пошлина (57,7% которой в 2018 году зачисляются в Фонд

капитальных вложений). Остальные налоговые платежи (кроме налога на игорный бизнес, который формирует менее 0,3% налоговых доходов) также характеризовались повышательной динамикой.

На втором уровне бюджетной системы было аккумулировано 232,1 млн руб. (+31,8%, или 56,0 млн руб., к объёму I квартала 2017 года). В территориальном разрезе динамика доходов местных бюджетов была в основном положительной, за исключением бюджета г. Днестровск (рис. 11). Наиболее существенный рост поступлений зафиксирован в г. Тирасполь (+33,7%) и г. Рыбница и Рыбницком районе (+59,3%), что укрепило ресурсную базу этих административных единиц на 18,2 и 16,6 млн руб. соответственно. В результате зачисленная в I квартале текущего года сумма средств в бюджеты городов и районов стала максимальной в ряду сопоставимых значений за последние четыре года. Более $\frac{3}{4}$ доходов местных бюджетов обеспечивались перечислениями подоходного налога с физических лиц (96,4 млн руб.) и налога на доходы организаций (79,1 млн руб.), которые в отчётном периоде характеризовались ростом к базисным значениям в 1,4 раза, к плановым – в 1,5 раза.

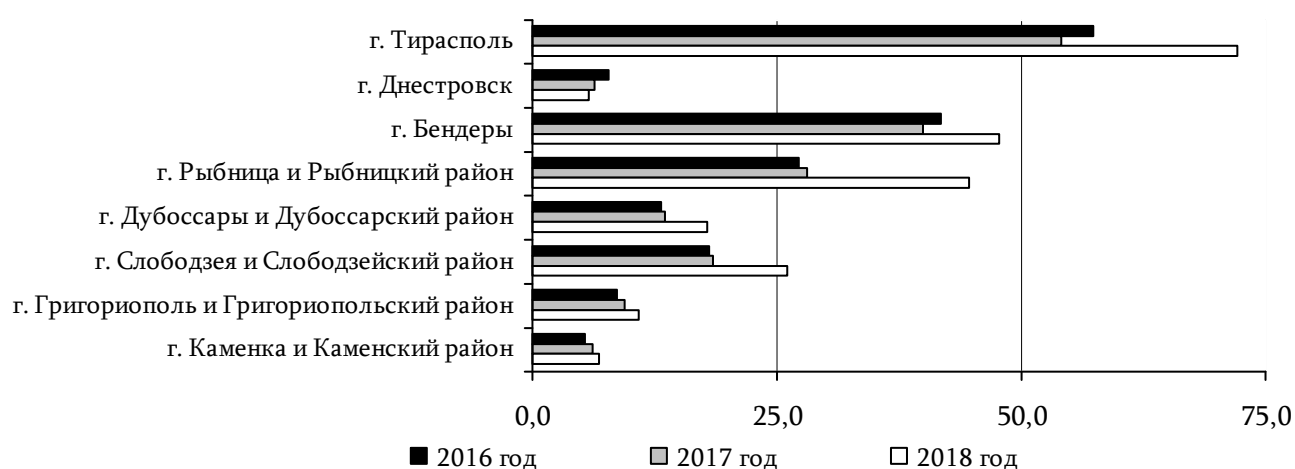


Рис. 11. Динамика доходов местных бюджетов в I квартале 2016-2018 гг., млн руб.

В целом объём налоговых доходов консолидированного бюджета сложился на отметке 482,7 млн руб., что на 26,6%, или 101,3 млн руб., больше, чем год назад, и на 36,1% выше планового задания. Долевое распределение налогов и сборов между местными и республиканским бюджетами на 3,2 п.п. изменилось в пользу бюджетов второго уровня и сложилось в соотношении 43,5 : 56,5 соответственно.

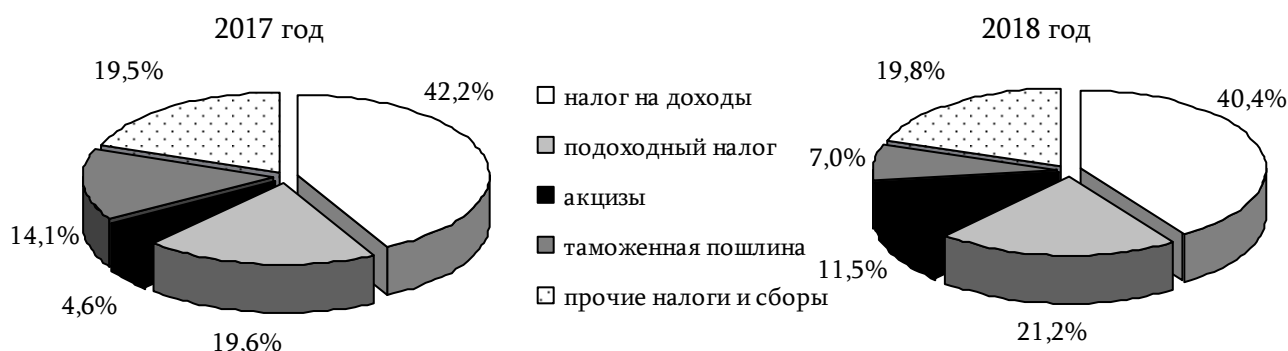


Рис. 12. Структура налоговых доходов консолидированного бюджета в I квартале 2017-2018 гг.

Лидирующие позиции в фискальных доходах, как и ранее, занимал налог на доходы организаций: 40,4% (-1,8 п.п.) (рис. 12). При этом зависимость бюджета от подоходного налога с физических лиц несколько возросла, достигнув 21,2% (+1,6 п.п.). Косвенные налоги в сумме сформировали сопоставимую с базисным значением долю в совокупных налоговых поступлениях – 18,5%. В то же время, если учесть в налоговых доходах часть таможенных пошлин, зачисляемых

в отчётном периоде в целевые бюджетные фонды (в Фонд капитальных вложений), то удельный вес налогов на потребление достигнет 24,0% налоговых доходов консолидированного бюджета (против 18,7% в прошлом году).

Рост производственных показателей, связанный с повышением конкурентоспособности товаропроизводителей на внешних рынках, увеличение экспортных поставок, а также расширение ёмкости потребительского рынка обусловили повышательную динамику поступлений по основной статье бюджета – налогу на доходы организаций. По итогам I квартала 2018 года хозяйствующими субъектами было уплачено в республиканский и местные бюджеты 195,1 млн руб., что на 21,1%, или на 34,0 млн руб., больше, чем в базисном периоде. При этом сверх плана зачислено 31,6 млн руб. (+19,4%). Поступившая по данной статье сумма налога стала максимальной в ряду сопоставимых периодов за последние пять лет. Около 60% налога на доходы (116,1 млн руб.) было аккумулировано в республиканском бюджете (66,0% годом ранее). Порядка 44% совокупных перечислений по данной статье обеспечили пять крупных налогоплательщиков.

Поступления налогов с выручки организаций, перешедших на упрощённую систему налогообложения, выросли на 17,9% и достигли по итогам первых трёх месяцев 4,4 млн руб., сформировав 40,0% планируемой на год суммы. Это было связано с ростом количества и увеличением объёмов реализации продукции данными организациями. Более 63% совокупной суммы налога было уплачено хозяйствующими субъектами, расположенными в г. Тирасполь.

Поступления в бюджет средств от организаций, осуществляющих игорную деятельность и применяющих специальный режим налогообложения, сократились на 47,0%, до 1,2 млн руб.

Увеличение в I квартале текущего года фонда оплаты труда работников на 7,9%, а также выплаты дивидендов участникам хозяйственных обществ по итогам работы за предшествующий год обусловили рост перечислений подоходного налога на 37,4%, до 102,5 млн руб. (+44,4% к плановым параметрам). Как и в предыдущие годы, более 90% налога перечислялось на второй уровень бюджетной системы, что в абсолютном выражении соответствовало 96,4 млн руб. Этот объём сформировал 41,6% ресурсной базы административно-территориальных единиц. При этом по данной статье доходной части местных бюджетов сложилось максимальное приращение к базисному уровню (+27,1 млн руб., или +39,2%).

Увеличение стоимостного объёма импортируемых товаров, подпадающих под налогообложение при ввозе на территорию республики, обусловило рост поступлений таможенных пошлин, а также акцизов на импортируемые товары. Так, по итогам I квартала текущего года сумма импортных пошлин, включая перечисленные в Фонд капитальных вложений, составила 68,3 млн руб., что на 27,9%, или на 14,9 млн руб., больше, чем год назад. По ввозимым в республику подакцизным товарам сумма уплаченных налогов сложилась на отметке 44,4 млн руб. против 9,7 млн руб. в I квартале 2017 года. План по данной статье был исполнен на уровне 102,2%. При этом поступления акцизов на производимую и реализуемую в республике продукцию превзошли плановые параметры в 1,6 раза, достигнув 9,9 млн руб. (+37,6% к базисному значению). С учётом акцизов на отдельные виды товаров¹⁰, поступивших в сумме 1,5 млн руб. (0,9 млн руб. годом ранее), совокупный объём косвенных налогов, влияющих на конечную цену товаров, составил около 124 млн руб.

Платежи за пользование природными ресурсами превзошли плановые показатели на четверть и составили в сумме 25,7 млн руб. По отношению к базисному значению фиксировалось отставание на 43,2% вследствие отражения в 2017 году по данной статье остатков средств Фонда по обеспечению государственных гарантий по расчётам с гражданами, имеющими право на земельную долю (пай), в сумме 25,0 млн руб. Без учёта данных остатков превышение базисных параметров достигло 27,2%. Как и годом ранее, основу платежей за пользование природными ресурсами составлял земельный налог, который поступил в объёме 13,9 млн руб. (+33,6% к

¹⁰ газ, реализуемый в качестве автомобильного топлива

базисному уровню), в том числе в местные бюджеты – 13,1 млн руб. Платежи за пользование водными ресурсами возросли на 23,9%, до 3,1 млн руб. Более чем на треть, до 3,5 млн руб., возросли платежи за пользование недрами, что в основном связано с увеличением объёмов добычи природных материалов хозяйствующими субъектами г. Рыбница и Рыбницкого района. Поступления средств по отчислениям на воспроизводство минерально-сырьевой базы увеличились на 33,1%, составив 2,2 млн руб. Специальный режим налогообложения сельхозпроизводителей обеспечил поступление в бюджет фиксированного сельскохозяйственного налога в сумме 3,0 млн руб., что соответствует базисному уровню.

Государственная пошлина за совершение юридически значимых действий перечислена в объёме 6,7 млн руб. (+1,6%). Практически $\frac{2}{3}$ зачислений по данной статье были сформированы пошлинами, уплачиваемыми за совершение действий, связанных с регистрацией транспортных средств.

Поступления местных налогов и сборов увеличились на 15,3%, до 12,1 млн руб. В ресурсной базе бюджетов городов и районов данная статья заняла в среднем 5,2% (6,0% годом ранее). Отчисления от стоимости патента возросли на 13,5%, до 3,7 млн руб. В то же время, учитывая ослабление налоговой нагрузки на индивидуальных предпринимателей, совокупная сумма средств, поступившая в местные бюджеты в виде стоимости патента, сложилась ниже сопоставимых показателей 2014-2016 гг. Наибольшее количество предпринимателей осуществляют свою деятельность в городах Тирасполь и Бендеры, что обусловило высокий удельный вес перечислений платы за патент в бюджеты данных административно-территориальных единиц (58,8% совокупной суммы).

На фоне роста налоговых поступлений неналоговые доходы также характеризовались повышательной динамикой и в целом за отчётный период увеличились на 37,4%, или 12,9 млн руб., до 47,3 млн руб. Основным источником прироста стали платежи от государственных и муниципальных организаций: республиканский бюджет за счёт данной статьи пополнился на 9,5 млн руб., бюджеты второго уровня – на 0,9 млн руб. В то же время на 28,1%, или на 0,7 млн руб., до 1,7 млн руб. сократились доходы от сдачи в аренду государственного и муниципального имущества. Административные сборы и платежи возросли на 2,3%, до 1,3 млн руб., поступления штрафных санкций увеличились в 2,2 раза, до 6,6 млн руб.

Доходы целевых бюджетных фондов в I квартале 2018 года достигли максимальной за последние пять лет отметки 106,4 млн руб., что в 2,7 раза выше, чем в январе-марте прошлого года. Сложившаяся динамика в большей степени была обусловлена созданием с 2018 года Фонда капитальных вложений, в котором по итогам отчётного периода было аккумулировано 45,9 млн руб., в том числе за счёт отчислений от ввозной таможенной пошлины – 34,8 млн руб., от единого социального налога – 11,1 млн руб. Доходы Дорожного фонда вследствие увеличения отчислений от налога на доходы, а также в связи с введением с 1 января 2018 года акцизного сбора, взимаемого с импортируемых транспортных средств, возросли в полтора раза, до 40,5 млн руб. В разрезе платежей юридических и физических лиц увеличение наблюдалось по всем позициям. Отчисления от налога на доходы организаций, формирующие более 43% ресурсов Дорожного фонда, достигли 17,5 млн руб. против 14,4 млн руб. в базисном периоде. В республиканском и территориальных экологических фондах было аккумулировано 5,1 млн руб., что на 8,5% больше, чем в I квартале 2017 года. В Государственный фонд таможенных органов ПМР поступило 12,0 млн руб. (+39,1%), в Фонд по обеспечению государственных гарантий по расчётам с гражданами, имеющими право на земельную долю (пай), – 2,9 млн руб. (рост в 2,9 раза).

В отчётном периоде государственными и муниципальными учреждениями было оказано платных услуг на сумму 59,7 млн руб., что на 7,6%, или 4,2 млн руб., выше базисного показателя, однако в среднем соответствует объёмам зачислений в предыдущие годы. При этом поступления в

местные бюджеты по данной статье уступили значению I квартала 2017 года 9,7%, сложившись на отметке 13,3 млн руб., в республиканский – возросли на 13,9%, до 46,4 млн руб.

Безвозмездные перечисления в отчётном периоде поступили в республиканский бюджет в сумме 13,2 млн руб. (1,7 млн руб. в I квартале 2017 года).

Расходная часть

Расходы консолидированного бюджета в I квартале 2018 года были профинансированы в сумме 880,7 млн руб., что на 12,4%, или 96,9 млн руб., выше базисного значения¹¹ (табл. 7). Повышательная динамика отмечалась по всем основным статьям. Расхождение между плановым и фактическим уровнем исполнения расходной части консолидированного бюджета сократилось до -20,3% (-26,9% в январе-марте 2017 года).

Расходы общереспубликанского назначения сформировали 70,2% совокупного показателя, что соответствует 618,6 млн руб. (+14,6%, или 79,0 млн руб., к базисному значению). Объёмы финансирования потребностей городов и районов на 7,3%, или 17,9 млн руб., превысили прошлогодний масштаб, достигнув 262,0 млн руб.

Характер трат традиционно носил социальную направленность – государством в первую очередь выполнялись обязательства по выплате заработной платы, пенсий, пособий, стипендий и иным социально-защищённым статьям. Фактически на данное направление пришлось 84,9%, или 747,3 млн руб., совокупных расходов.

Таблица 7

Исполнение расходной части консолидированного бюджета в I квартале 2017-2018 гг.

	2017 год		2018 год		темп роста, %
	млн руб.	уд. вес, %	млн руб.	уд. вес, %	
Расходы	783,7	100,0	880,7	100,0	112,4
из них:					
1. обеспечение функционирования государства	54,0	6,9	61,4	7,0	113,6
2. правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности	93,4	11,9	96,8	11,0	103,6
3. воспроизводство человеческого капитала ¹²	407,9	52,1	463,2	52,6	113,5
4. финансирование деятельности ГУП и ГУ ¹³	14,4	1,8	15,2	1,7	105,4
5. финансовая помощь бюджетам других уровней	69,3	8,8	74,4	8,5	107,4
6. целевые программы	0,2	0,0	1,6	0,2	в 7 р.

Более половины бюджетных расходов (52,6%) было направлено на группу «воспроизводство человеческого капитала». В абсолютном выражении это соответствовало 463,2 млн руб. (+13,5% к базисному значению), что в целом на 12,9% ниже планового ориентира. Ресурсы, выделенные на образование, составили 228,7 млн руб., на 7,1% превысив базисный уровень. На здравоохранение в I квартале 2018 года было потрачено 118,7 млн руб., что на 20,5%, или +20,2 млн руб., больше, чем годом ранее. На реализацию социальной политики объём расходов возрос с 78,0 до 97,1 млн руб. (75,1% от плана). Финансирование в сфере культуры и искусства в отчётном периоде также расширилось (+4,3%, до 18,7 млн руб.).

¹¹ для сопоставимости отчётных данных за I квартал 2017-2018 годов из общих расходов республиканского бюджета исключены фактически профинансированные расходы по возврату кредитов по внутреннему государственному долгу, составившие 44,0 млн руб.

¹² расходы на образование, здравоохранение, культуру и социальную политику

¹³ в сфере связи, информатики, транспорта, дорожного, сельского, лесного и водного хозяйств, гидрометеорологии

На функционирование государственных органов в январе-марте текущего года было выделено на 13,6% больше, чем за аналогичный период прошлого года, – 61,4 млн руб., что составило 7,0% (+0,1 п.п.) совокупного финансирования. Порядка 11,0% бюджетных расходов (96,8 млн руб., +3,6% к базисному параметру) пришлось на выполнение правоохранительной функции и обеспечение безопасности.

Объём трансфертов, направляемых на уровень местных бюджетов, по итогам отчётного периода увеличился на 7,4%, до 74,4 млн руб. План по данной группе расходов был выполнен на 97,1%.

На реализацию государственных целевых программ из республиканского бюджета было выделено 1,6 млн руб. (против 0,2 млн руб. в базисном периоде). Наибольший объём был направлен на финансирование программы «Онкология» – 1,1 млн руб. На целевые программы «Профилактика туберкулёза» и «Иммунизация населения» пришлось по 0,2 млн руб.

Бюджетная поддержка предприятий отдельных отраслей экономики в сравнении с базисным уровнем расширилась на 5,4%: финансирование организаций в сфере промышленности, энергетики, строительства, гидрометеорологии, транспорта, связи, информатики, сельского, лесного и дорожного хозяйств составило 15,2 млн руб., что сформировало порядка 1,7% сводного показателя. Объём финансирования сферы жилищно-коммунального хозяйства по данной статье составил 11,5 млн руб. (+1,3 млн руб., до 12,9%).

Целевые субсидии на развитие дорожной отрасли из республиканского бюджета в адрес местных бюджетов в I квартале 2018 года сложились в пределах 98,7% планового задания и составили 24,6 млн руб., что на 6,7% меньше базисного показателя. Затраты республиканского бюджета на финансирование содержания, ремонта и развития автомобильных дорог общего пользования и их составных частей, находящихся в государственной собственности, составили 3,2 млн руб., или 46,5% от планового уровня. На исполнение «Программ развития дорожной отрасли по автомобильным дорогам общего пользования, находящимся в муниципальной собственности» за отчётный период были выделены средства в сумме 4,6 руб., или 31,2% от запланированных.

Средства Государственного целевого фонда таможенных органов расходовались в пределах полученных доходов – 12,0 млн руб. При этом отставание от планового уровня составило 9,0%. На финансирование природоохранных мероприятий из республиканского и территориальных экологических фондов было направлено 1,7 млн руб. (в январе-марте 2017 года – 0,5 млн руб.).

В целом по итогам I квартала 2018 года отрицательное сальдо консолидированного бюджета сформировалось в пределах 171,3 млн руб., что на 97,6 млн руб., или на 36,3%, меньше показателя января-марта 2017 года. Степень покрытия расходов консолидированного бюджета фактически поступившими доходами увеличилась до 80,5% против 65,7% годом ранее.