

ИСПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА В I ПОЛУГОДИИ 2018 ГОДА

Исполнение государственного бюджета в отчётном периоде происходило в условиях динамичного роста производства в основных отраслях промышленности, увеличения объёмов внешнеторговых операций и внутреннего розничного товарооборота на фоне повышения уровня оплаты труда в республике. В I полугодии 2018 года сумма доходов государства составила 1 396,7 млн руб., что на 37,9% больше базисного уровня. Объём финансирования общегосударственных расходов характеризовался более сдержанной динамикой роста (+5,6%, до 1 934,3 млн руб.). В результате степень покрытия расходов фактически поступившими постоянными доходами сложилась на уровне 72,2%.

В отчётном периоде также наблюдалось увеличение зачислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР (без учёта кредитов, займов и гуманитарной помощи Российской Федерации – на 4,5%), основу которого сформировал рост налоговых доходов (+6,7%).

Доходная часть

По информации Министерства финансов ПМР, по итогам I полугодия 2018 года доходы консолидированного бюджета составили 1 421,7 млн руб., что на 19,7%, или на 233,7 млн руб., больше, чем в январе-июне 2017 года. Без учёта остатков целевых бюджетных фондов на начало года, зачисленных в доходы текущего периода, безвозмездных платежей и перечислений средств центрального банка в виде части прибыли прирост сопоставимых доходов консолидированного бюджета составил 38,1%, или порядка 371 млн руб. В разрезе большинства статей налоговых доходов и доходов целевых бюджетных фондов сложились максимальные в ряду сопоставимых значений за последние 4 года показатели. Объём аккумулированных средств в Фонде капитальных вложений, призванном обеспечить ресурсами масштабную задачу улучшения материально-технической базы бюджетных учреждений, в отчётном периоде достиг 118,9 млн руб., а в совокупности в целевых бюджетных фондах – 257,1 млн руб. (табл.5).

Таблица 5

Исполнение доходной части консолидированного бюджета¹² в I полугодии 2017-2018 гг.

	2017 год		2018 год		темп роста, %
	млн руб.	уд. вес, %	млн руб.	уд. вес, %	
Доходы	1 013,0	100,0	1 396,7	100,0	137,9
из них:					
1. налоговые доходы	777,9	76,8	975,8	69,9	125,4
из них:					
налог на доходы организаций	324,6	32,0	393,1	28,1	121,1
подходный налог	158,2	15,6	198,5	14,2	125,4
налоги на внешнюю торговлю ¹³	122,6	12,1	85,0	6,1	69,3
2. неналоговые доходы ¹²	22,7	2,2	35,2	2,5	155,1
3. безвозмездные перечисления	14,0	1,4	20,1	1,4	в 1,4 раза
4. доходы целевых бюджетных фондов	93,7	9,3	257,1	18,4	в 2,7 раза
5. доходы от предпринимательской и иной деятельности	104,7	10,3	108,5	7,8	103,6

¹² без учёта перечислений от Приднестровского республиканского банка

¹³ в 2018 году 57,7% суммы таможенной пошлины зачисляется в Фонд капитальных вложений и отражаются по статье «доходы целевых бюджетных фондов»

Из общего объёма средств на долю республиканского бюджета пришлось 67,5% (+3,6 п.п.), территориальных – 32,5%. Сумма перечисленных в республиканский бюджет средств возросла на 295,6 млн руб., или на 45,7%, до 943,0 млн руб., что является максимальным значением за последние пять лет. Данное увеличение было обусловлено в основном существенным повышением налога на доходы (налога на доходы организаций, акцизов на импортируемые товары, налогов на внешнюю торговлю). План по доходам республиканского бюджета в целом был превышен на 26,4%, что было обеспечено налоговыми доходами и доходами целевых бюджетных фондов.

В бюджеты городов и районов в целом поступила максимальная за последние годы сумма налоговых и неналоговых доходов – 453,8 млн руб., что на 24,1% больше, чем в январе-июне 2017 года. Бюджеты всех территориальных единиц были исполнены с превышением как плановых, так и базисных параметров. Наиболее динамичный рост в сравнении с показателями I полугодия предыдущего года был зафиксирован в г. Рыбница и г. Слободзея (с учётом районов) – на 41,0% (до 89,4 млн руб.) и на 30,8% (до 48,7 млн руб.) соответственно. Ресурсная база столичного бюджета укрепились на 22,7%, или на 24,7 млн руб., до 133,8 млн руб. (рис. 12). Более ¾ совокупных поступлений в местные бюджеты (годом ранее 72,7%) обеспечивались перечислениями прямых налогов с доходов физических и юридических лиц, которые в отчётном периоде характеризовались ростом к базисным значениям в 1,3 раза. В результате план по доходам территориальных бюджетов в целом был перевыполнен на 21,0%.

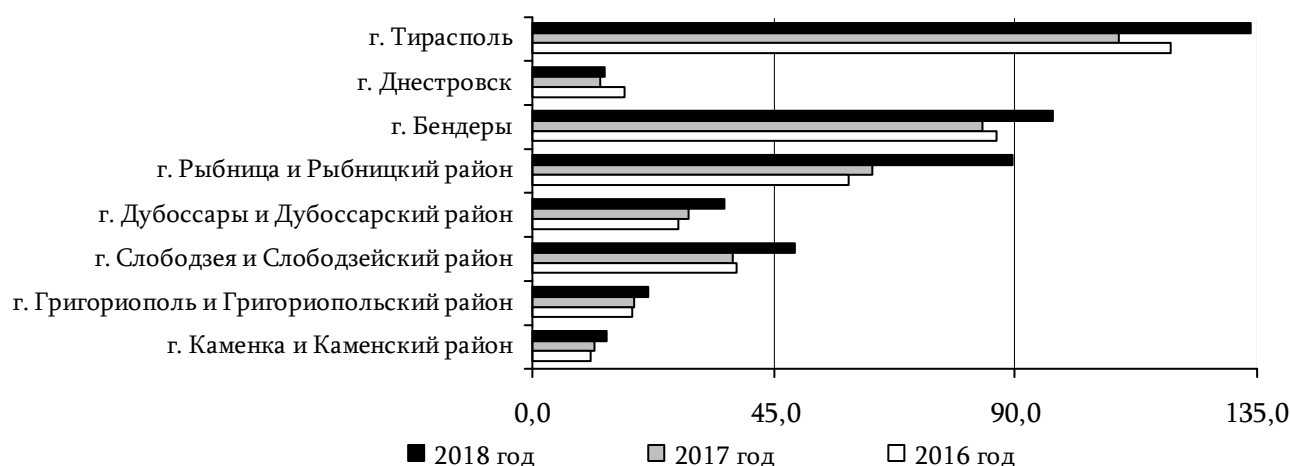


Рис. 12. Динамика доходов местных бюджетов в I полугодии 2016-2018 гг., млн руб.

Основным источником пополнения бюджетов всех уровней, как и прежде, являлись налоговые перечисления, сформировавшие 69,9% доходов республиканского бюджета (88,3% с учётом налогов и сборов, зачисляемых в целевые бюджетные фонды) и практически 90% – ресурсов городов и районов. Сумма фискальных доходов (с учётом части ввозной таможенной пошлины, зачисленной в Фонд капитальных вложений) возросла на 37,8%, или 293,8 млн руб., до 1 071,7 млн руб., из которых в местные бюджеты поступило 407,7 млн руб., в республиканский – 664,0 млн руб., что превысило базисные значения на 27,3% и 45,1% соответственно.

Структура налоговых доходов консолидированного бюджета в отчётном периоде претерпела существенные изменения. На фоне роста поступлений налогов, взимаемых при ввозе импортных товаров, укрепились структурные позиции акцизного сбора (включая акциз на производимую и реализуемую на территории республики продукцию) и таможенных платежей (с учётом перечисленных в Фонд капитальных вложений) – на 6,0 п.п., до 13,5%, и на 1,1 п.п., до 16,9%, соответственно (рис. 13). В совокупности налоги на потребление сформировали 30,4% налоговых доходов консолидированного бюджета (против 23,3% в I полугодии прошлого года).

Несмотря на рост зачислений основных прямых налогов – на доходы организаций и подоходного налога с физических лиц – их долевое представление в совокупном показателе сократилось на 5,0 п.п., до 36,7%, и на 1,8 п.п., до 18,5%, соответственно.

На фоне повышения внешнего и внутреннего спроса и, соответственно, производственной активности практически от всех отраслей индустрии в отчётном периоде наблюдалось увеличение поступлений по основной статье доходной части бюджета – налогу на доходы организаций. За первую половину текущего года организациями было уплачено налога в сумме 393,1 млн руб., что превысило значение базисного периода на 21,1%, или на 68,6 млн руб., а плановый ориентир – на 14,6%. Сложившаяся величина стала максимальной в ряду сопоставимых периодов за последние пять лет. Восходящую динамику в основном обеспечивали крупные налогоплательщики (пять хозяйствующих субъектов сформировали около 45% совокупного показателя). Распределение налога между бюджетами различных уровней сложилось в соотношении 59,6 : 40,4 в пользу республиканского бюджета (62,9 : 37,1 годом ранее).

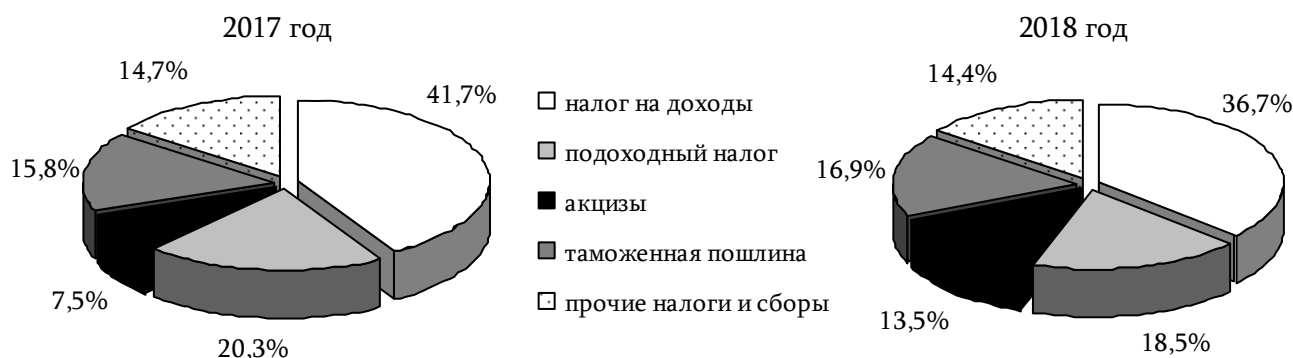


Рис. 13. Структура налоговых доходов¹⁴ консолидированного бюджета в I полугодии 2017-2018 гг.

Организации, перешедшие на упрощённую систему налогообложения, уплатили налогов в сумме 6,4 млн руб. (+25,7% к базисному уровню), что также является максимальным показателем за последние годы. План по данной статье был исполнен практически на 100%. Учитывая большое количество и, соответственно, объём выручки столичных организаций, применяющих данный режим, сложившаяся величина зачислений на 62,5% была сформирована юридическими лицами, находящимися в г. Тирасполь.

Поступления в бюджет налога на игорную деятельность оказались минимальными за последние годы, сократившись на 28,9%, до 2,4 млн руб. (ранее сумма налога по данной статье достигала за полугодие 4,7-6,7 млн руб.).

Увеличение в отчётном периоде фонда оплаты труда работников реального сектора экономики и государственных служащих, среднемесячного уровня номинальной заработной платы, а также рост выплат дивидендов организациями обеспечили существенное повышение уплаченных сумм подоходного налога – на 25,4%, или 40,3 млн руб., до 198,5 млн руб. (+19,5% к плановым параметрам). Подавляющая часть налога (более 92%) перечислялась в территориальные бюджеты, что в абсолютном выражении соответствовало 184,1 млн руб. От данной статьи существенным образом зависела ресурсная база местных бюджетов: поступления по ней сформировали 40,6% совокупных доходов административно-территориальных единиц (39,7% годом ранее). В Тирасполе и Днестровске доля подоходного налога с физических лиц достигала 63,0% и 46,4% соответственно (59,3% и 46,1% в I полугодии 2017 года).

Рост объёмов импортируемых в республику товаров, подлежащих обложению ввозными пошлинами, и динамика курсов иностранных валют по отношению к рублю ПМР определили увеличение поступлений таможенных платежей. Так, по итогам I полугодия текущего года сумма импортных пошлин (включая часть средств, перечисленных в Фонд капитальных вложений) составила 177,5 млн руб., что на 46,7%, или на 56,5 млн руб., больше, чем годом ранее. При этом во II квартале платежи по данной статье возросли к уровню первых трёх месяцев текущего года в

¹⁴ с учётом части таможенной пошлины, зачисленной в текущем году в Фонд капитальных вложений

1,6 раза. В совокупности с экспортными пошлинами, поступившими в сумме 3,3 млн руб. (рост к базисному значению в 2,0 раза), налоги на внешнюю торговлю и внешние операции достигли максимума за последние четыре года – 180,8 млн руб. (+47,4%).

По ввозимым в республику подакцизным товарам наблюдалась схожая динамика. Сумма уплаченных импортёрами акцизов превысила базисные параметры в 3,0 раза, или на 78,7 млн руб., до 118,5 млн руб. (39,8 млн руб. в I полугодии 2017 года). План по данной статье был перевыполнен на 39,9%. При этом поступления акцизов на производимую и реализуемую в республике продукцию превзошли плановое значение в 1,7 раза, достигнув 23,7 млн руб. (+44,9% к базисному уровню). С учётом акцизов на отдельные виды товаров¹⁵, поступивших в сумме 2,8 млн руб. (1,9 млн руб. годом ранее), совокупный объём акцизных сборов сложился на максимальной за последние годы отметке – 145,1 млн руб., что более чем в два раза выше сопоставимых значений предыдущих лет.

Платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 41,7 млн руб. (+19,7% к сопоставимому¹⁶ значению в базисном периоде) и более чем на 60% были сформированы земельным налогом, сумма которого возросла на 26,2%, до 25,2 млн руб. Платежи за пользование водными ресурсами поступили в объёме 8,7 млн руб. (+5,9%), за пользование недрами на фоне увеличения объёмов добычи природных материалов хозяйствующими субъектами г. Рыбница и Рыбницкого района – возросли на 30,5%, до 4,0 млн руб. Отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы увеличились на 36,2%, составив 2,5 млн руб. (основная часть суммы была сформирована в I квартале). Сельхозпроизводители, применяющие специальный режим налогообложения в виде фиксированного сельскохозяйственного налога, уплатили в республиканский и местные бюджеты 4,1 млн руб., что меньше базисного уровня на 9,1%.

Государственная пошлина за совершение юридически значимых действий перечислена в сумме 15,1 млн руб. (+4,7%). Более половины зачислений были связаны с регистрацией транспортных средств.

Объём местных налогов и сборов возрос на 23,9%, до 24,0 млн руб. В ресурсной базе бюджетов городов и районов данная статья, как и в базисном периоде, заняла в среднем 5,3%. Отчисления от стоимости патента поступали в территориальные бюджеты в I и II кварталах равномерно и по итогам периода составили 7,4 млн руб., что на 18,3% превысило базисное значение. В то же время, на фоне ослабления налоговой нагрузки на индивидуальных предпринимателей, сумма средств, уплаченных ими в текущем году, была значительно ниже (более чем на 20%) сопоставимых значений предыдущих лет. Поступления по данной статье в большей степени (58,8% совокупной суммы) были обеспечены предпринимателями, осуществляющими деятельность в городах Тирасполь и Бендеры.

Неналоговые доходы в аналитическом представлении (без учёта перечислений Приднестровского республиканского банка) возросли на 55,1%, составив 35,2 млн руб. Основным источником повышательной динамики выступили платежи государственных и муниципальных организаций, которые пополнили республиканский бюджет на 9,9 млн руб. (рост в 4,2 раза), бюджеты второго уровня – на 0,8 млн руб. (рост в 4,0 раза). В то же время доходы от сдачи в аренду государственного и муниципального имущества сократились на 17,3%, до 4,1 млн руб. В отчётном периоде незначительно возросли административные сборы и платежи (+1,2%, до 2,7 млн руб.), тогда как поступления в виде штрафных санкций и возмещения ущерба увеличились в 1,7 раза, до 12,1 млн руб.

Доходы целевых бюджетных фондов в связи с созданием Фонда капитальных вложений в первой половине текущего года сформировались в сумме 257,1 млн руб., что в 2,7 раза выше, чем в

¹⁵ газ, реализуемый в качестве автомобильного топлива

¹⁶ без учёта остатков средств Фонда по обеспечению государственных гарантий по расчётам с гражданами, имеющими право на земельную долю (пай)

январе-июне 2017 года. Ресурсная база Дорожного фонда возросла в 1,5 раза, до 94,9 млн руб., что было обусловлено увеличением отчислений от налога на доходы, а также ростом поступлений акцизного сбора, связанного, в том числе, с введением с 1 января 2018 года акциза на импортируемые транспортные средства. В республиканском и территориальных экологических фондах было аккумулировано 9,2 млн руб., что на 12,1% превысило базисный уровень. Повышательная динамика также наблюдалась в части зачисления средств в Государственный фонд таможенных органов ПМР – +19,9%, до 26,8 млн руб., и в Фонд по обеспечению государственных гарантий по расчётам с гражданами, имеющими право на земельную долю (пай), – в 1,9 раза, до 3,4 млн руб. В Фонд капитальных вложений по итогам отчётного периода поступило 118,9 млн руб., 80,6% которых было сформировано отчислениями от ввозной таможенной пошлины (95,8 млн руб.). Кроме этих сумм в данный Фонд в целях улучшения оснащённости учреждений здравоохранения медицинским оборудованием и приобретения специализированного медицинского автотранспорта была перечислена часть единого социального налога в сумме 23,0 млн руб.

Поступления в бюджет средств от платных услуг, оказанных государственными и муниципальными учреждениями, возросли на 3,6%, до 108,5 млн руб. При этом в местные бюджеты по данной статье было зачислено 28,9 млн руб., что ниже значения I полугодия 2017 года на 4,4%, в республиканский – 79,7 млн руб., что превысило базисный уровень на 6,9%.

Безвозмездные перечисления в отчётном периоде поступили в республиканский бюджет в сумме 20,1 млн руб. (14,0 млн руб. в I полугодии 2017 года).

Расходная часть

Расходы консолидированного бюджета в I полугодии 2018 года были профинансированы в объёме 1 934,3 млн руб., что на 5,6%, или на 102,9 млн руб., превысило значение соответствующего периода 2017 года (табл. 6)¹⁷. Исполнение расходной части республиканского и местных бюджетов сложилось на уровне 81,9% и 84,0% соответственно. Из общей суммы расходов 68,7% пришлось на централизованные расходные назначения, которые увеличились на 2,3%, до 1 329,6 млн руб. Местные расходы сформировали 31,3% совокупного показателя, или 604,7 млн руб. (+13,7%).

Традиционно первоочередному исполнению подлежали социально защищённые статьи. Так, на выполнение обязательств по выплате заработных плат, пенсий, пособий и иных выплат социального характера было выделено 1 568,8 млн руб. (+0,6%), что составило 81,1% совокупных затрат. При этом запланированные суммы по данным статьям были профинансированы на 91,6%.

Более половины (57,4%) бюджетных расходов, или 1 109,7 млн руб., были направлены на заработную плату (с учётом начислений на неё). В отчётном периоде на всех уровнях бюджетной системы затраты, связанные с оплатой труда, полностью покрывались аккумулируемыми доходами.

Приоритет государственных расходов отдавался воспроизводству человеческого капитала – на образование, здравоохранение, социальное обеспечение, культуру и искусство было потрачено порядка 52% совокупных расходов, или 1 008,6 млн руб., что на 11,7% больше, чем в I полугодии 2017 года, однако на 10,3% ниже планового уровня. При этом в данном направлении половина средств расходовалась на образование, 24,6% – на здравоохранение, 21,3% – на социальную политику и 3,9% – на культуру и искусство. Наиболее масштабно в абсолютном выражении наращивались расходы на образование – на 61,7 млн руб., или на 13,9%, до 506,7 млн руб.

¹⁷ для сопоставимости отчётных данных за I полугодие 2017-2018 годов из общих расходов республиканского бюджета исключены фактически профинансированные расходы по возврату кредитов по внутреннему государственному долгу, составившие 44,0 млн руб.

Финансирование сферы здравоохранения увеличилось на 30,2 млн руб., или на 13,9%, до 247,8 млн руб., социальной политики – на 12,1 млн руб., или на 6,0%, до 215,2 млн руб.

На обеспечение правоохранительной деятельности было направлено 200,4 млн руб., или 9,6% совокупных расходов. Уровень базисного периода был превышен на 10,4%, а исполнение плана по данной статье сложилось в пределах 83,4%.

Таблица 6

Исполнение расходной части консолидированного бюджета¹⁷ в I полугодии 2017-2018 гг.

	2017 год		2018 год		темп роста, %
	млн руб.	уд. вес, %	млн руб.	уд. вес, %	
Расходы	1 831,3	100,0	1 934,3	100,0	105,6
из них:					
1. обеспечение функционирования государства	114,4	6,2	124,4	6,4	108,7
2. правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности	197,5	10,8	200,4	10,4	101,5
3. воспроизводство человеческого капитала ¹⁸	902,9	49,3	1 008,6	52,1	111,7
4. финансирование деятельности ГУП и ГУ ¹⁹	30,3	1,7	32,9	1,7	108,7
5. финансовая помощь бюджетам других уровней	147,6	8,1	149,4	7,7	101,2
6. целевые программы	3,9	0,2	5,0	0,3	128,1

Повышательную динамику к базисным значениям демонстрировали расходы на обеспечение функционирования государства (государственное и местное управление, судебная власть, международная деятельность), на финансирование которых было направлено 124,4 млн руб. (+8,7%, или +10,0 млн руб.). В целом по данному направлению исполнение плана сложилось на уровне 86,6%.

Финансирование государственных учреждений и предприятий, осуществляющих деятельность в области промышленности, сельского хозяйства, транспорта, связи и охраны окружающей среды, возросло на 8,7%, до 32,9 млн руб., что составило 93,2% планового уровня.

Крупным направлением бюджетных расходов являлась финансовая помощь территориальным бюджетам (11,2% в расходах республиканского бюджета). Финансирование по данной статье увеличилось на 1,2%, до 149,4 млн руб. (147,6 млн руб. в I полугодии 2017 года), что соответствовало 92,9% планового задания.

На реализацию государственных целевых программ из республиканского бюджета было выделено 5,0 млн руб. (против 3,9 млн руб. в базисном периоде). Наибольший объём был направлен на финансирование программы «Онкология» – 2,9 млн руб. На целевые программы «Иммунизация населения» и «ВИЧ-СПИД» пришлось по 0,8 млн руб. и 0,6 млн руб. соответственно.

Целевые субсидии на развитие дорожной отрасли из республиканского бюджета в адрес местных бюджетов в I квартале 2018 года составили 55,9 млн руб. (-1,0% к базисному значению), плановое задание по данной статье, с учётом переходящих остатков, составило 58,3 млн руб. Затраты республиканского бюджета на финансирование содержания, ремонта и развития автомобильных дорог общего пользования и их составных частей, находящихся в государственной собственности, сложились на уровне 12,8 млн руб., или 78,3% 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 23,5 руб., или 67,3% от запланированных.

¹⁸ расходы на образование, здравоохранение, культуру и социальную политику

¹⁹ в сфере связи, информатики, транспорта, дорожного, сельского, лесного и водного хозяйств, гидрометеорологии

Расходование средств Государственного целевого фонда таможенных органов ПМР происходило в пределах полученных доходов – 26,8 млн руб., что на 19,9% превысило значение января-июня 2017 года и соответствовало 95,6% планового уровня.

На финансирование природоохранных мероприятий из экологического фонда было выделено 4,1 млн руб. (в январе-июне 2017 года – 3,4 млн руб.), или 46,9% планового задания.

Расходы государственных и муниципальных учреждений, связанные с оказанием платных услуг, сложились на отметке 73,4 млн руб., что на 19,7% превысило значение базисного периода, однако отставание от запланированного объёма составило 33,8%.

По итогам I полугодия 2018 года отрицательное сальдо консолидированного бюджета уменьшилось на 34,3%, до 537,5 млн руб., а степень покрытия текущих расходов фактическими доходами из постоянных источников составила 72,2% (55,3% годом ранее).