

ИСПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА ЗА 2018 ГОД

Увеличение объёмов промышленного производства и экспорта на фоне мер государственной поддержки малого и крупного бизнеса, повышение прозрачности экономики позволили нарастить доходы консолидированного бюджета по итогам 2018 года на 11,0%. По большинству укрупнённых статей налоговых доходов сложились максимальные объёмы поступлений за последние четыре года.

Данная динамика обеспечила возможность своевременно и в полном объёме исполнять социальные обязательства государства. Наряду с этим осуществлялась активная реализация программ капитальных вложений по различным направлениям. По сопоставимым³⁹ показателям прирост расходной части республиканского бюджета составил 15,6%, финансирование потребностей городов и районов расширилось на 5,4%.

По доходам и расходам бюджета Единого государственного фонда социального страхования ПМР также наблюдалась повышательная динамика.

Доходная часть консолидированного бюджета

По информации Министерства финансов ПМР, доходы консолидированного бюджета за 2018 год составили 2 981,6 млн руб. (табл. 18), а по сопоставимым с предыдущим годом статьям⁴⁰ фактическое поступление платежей составило 2 766,5 млн руб., что на 15,5% больше, чем за 2017 год. Сложившаяся динамика была обусловлена активизацией деятельности хозяйствующих субъектов, вызвавшей рост прямых налогов с доходов на 12,7% и повышение уплаты косвенных налогов (акцизов и таможенных пошлин) в целом на 27,5%.

Таблица 18

Исполнение доходной части консолидированного бюджета в 2017-2018 гг.

	2017 год		2018 год		темп роста, %
	млн руб.	уд. вес, %	млн руб.	уд. вес, %	
Доходы	2 686,6	100,0	2 981,6	100,0	111,0
из них:					
1. налоговые доходы	1 898,5	70,7	2 060,0	69,1	108,5
из них:					
налог на доходы организаций	733,2	27,3	801,9	26,9	109,4
подходный налог	346,1	12,9	413,2	13,9	119,4
налоги на внешнюю торговлю ⁴¹	341,0	12,7	207,0	6,9	60,7
2. неналоговые доходы	293,6	10,9	109,7	3,7	37,4
3. безвозмездные перечисления	29,3	1,1	66,2	2,2	225,9
4. доходы целевых бюджетных фондов	258,0	9,6	526,6	17,7	204,1
5. доходы от предпринимательской и иной деятельности	207,2	7,7	219,1	7,3	105,7

³⁹ по данным Министерства финансов ПМР, без учёта расходов в 2017 году, связанных с предоставлением займа Единому государственному фонду социального страхования ПМР, а также расходов по операциям с ценными бумагами

⁴⁰ по данным Министерства финансов ПМР, без учёта средств, носящих несистематический характер (остатков целевых бюджетных фондов на начало года, зачисленных в доходы текущего периода, безвозмездных перечислений, средств центрального банка в виде части прибыли, возврата займа и др.)

⁴¹ в 2018 году 57,7% суммы таможенной пошлины зачислялись в Фонд капитальных вложений и отражались по статье «доходы целевых бюджетных фондов»

Отношение доходов государства к ВВП составило 21,6% (-0,2 п.п.).

В поквартальной разбивке доходы консолидированного бюджета (без учёта безвозмездных перечислений) в I-III кварталах находились вблизи отметки 700 млн руб. В конце года повышательная динамика импортных операций обеспечила рост зачислений налогов на внешнюю торговлю и, соответственно, совокупной суммы зачисленных в бюджет средств в IV квартале до 823,9 млн руб. (рис. 36).

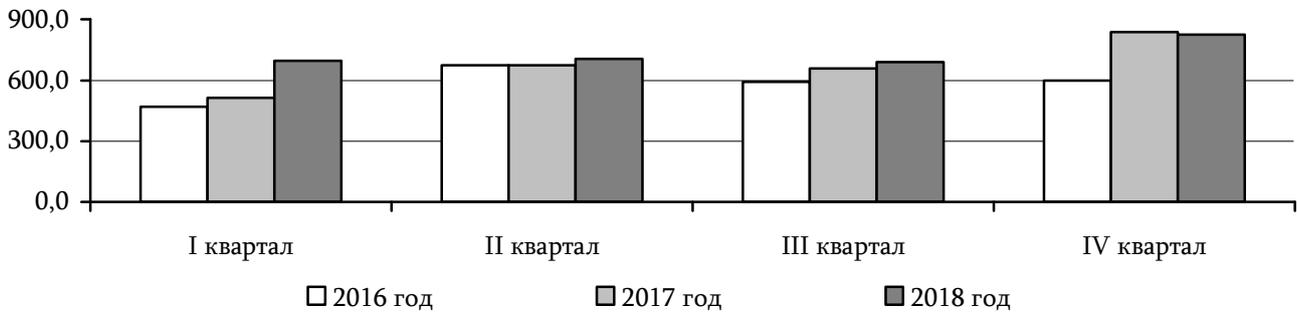


Рис. 36. Поквартальная динамика поступлений в доходную часть консолидированного бюджета, млн руб.

Из общей суммы фактически поступивших доходов на долю республиканского бюджета пришлось 67,0%, или 1 997,2 млн руб. (+8,9%). В сопоставимой оценке⁴⁰ фактическое поступление платежей составило 1 782,1 млн руб., что на 239,1 млн руб. (+15,5%) больше уровня 2017 года. Основными статьями, определившими динамику и величину зачислений в бюджет республики, стали налог на доходы организаций, акцизы и таможенные пошлины, в сумме составившие более 65% совокупного показателя.

На втором уровне бюджетной системы было аккумулировано 33,0% совокупных доходов, или 984,4 млн руб. (+15,6%). При этом во всех территориальных единицах удалось улучшить базисные показатели на 9-26% (рис. 37). Около трети поступлений в местные бюджеты обеспечивались перечислениями налога на доходы организаций, 39,0% – подоходного налога с физических лиц.

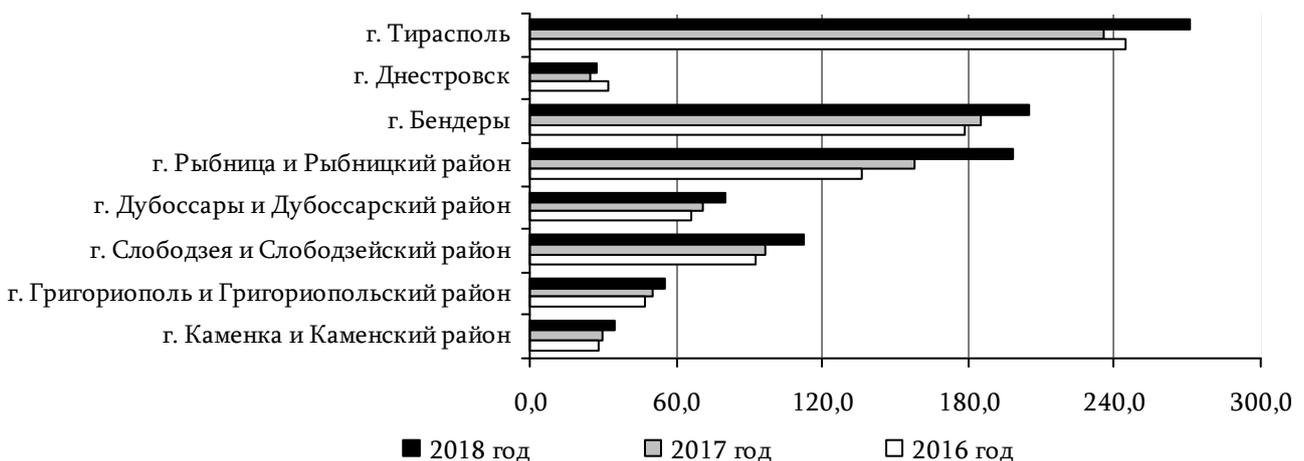


Рис. 37. Динамика доходов местных бюджетов в 2016-2018 гг., млн руб.

Превышение плановых параметров фиксировалось как по республиканскому (+16,7%), так и по местным (+14,8%) бюджетам. В целом по бюджетам всех уровней исполнение плана сложилось на отметке 116,1%.

Налоговые доходы⁴² сложились в сумме 2 059,9 млн руб. (69,1% общих доходов), что на 8,5% выше базисных показателей (+161,4 млн руб.), из которых в местные бюджеты поступило

⁴² согласно бюджетной классификации

883,3 млн руб. (+16,6%, или 125,5 млн руб.), в республиканский бюджет – 973,7 млн руб. (+3,2%, или 36,0 млн руб.). При этом с учётом ввозной таможенной пошлины, зачисленной в размере 57,7% от общей суммы в Фонд капитальных вложений, поступления налогов и сборов в республиканский бюджет увеличились на 16,3%, или на 186,0 млн руб., до 1 326,7 млн руб.

План по налоговым зачислениям в республиканский бюджет был перевыполнен на 29,6%, в территориальные бюджеты – на 15,6%.

В структуре налоговых доходов⁴³ лидирующие позиции удерживали подоходные налоги – налог с доходов юридических (36,3%, -2,3 п.п.) и физических (18,7%, +0,5 п.п.) лиц (рис. 38). Увеличение поступлений акцизных сборов обусловило повышение их доли до 13,6% (+3,6 п.п.). Соответственно, снизился удельный вес налогов на внешнюю торговлю и внешние операции – на 1,8 п.п., до 16,2%.

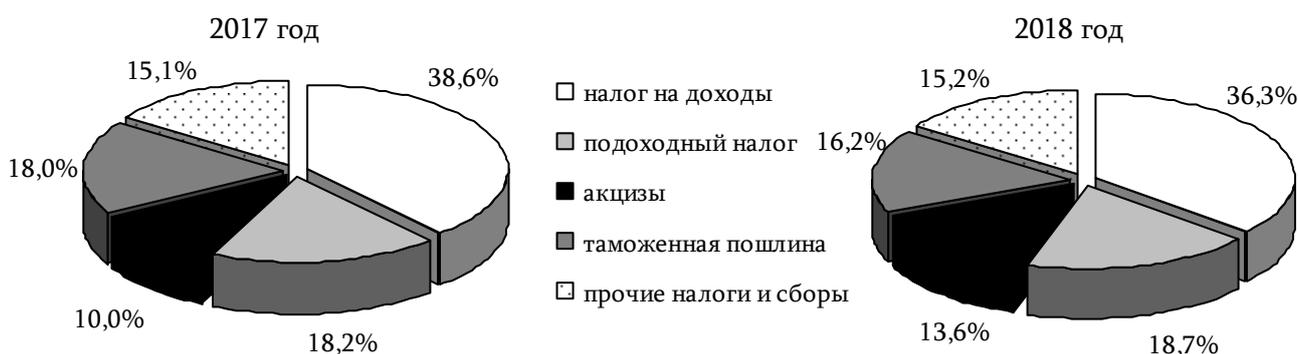


Рис. 38. Структура налоговых доходов⁴³ консолидированного бюджета в 2017-2018 гг.

В поквартальном представлении налоговые доходы характеризовались поступательным ростом, причём восходящая внутригодовая динамика наблюдалась по большинству фискальных платежей. В результате во втором полугодии в бюджеты всех уровней по данной статье поступило средств на 11,1% больше, чем в январе-июне.

Активное наращивание выпуска в большинстве отраслей экономики в первой половине года и повышение налогооблагаемой базы позволили превзойти базисное значение платежей по налогу на доходы организаций на 9,4%, до 801,9 млн руб. Сложившаяся величина стала максимальной за последние годы. Сумма данного налога в поквартальной динамике была относительно равномерной – в пределах 200 млн руб.

Порядка 40% суммы налога на доходы, или 324,8 млн руб. (+16,8%), осталось в распоряжении местных бюджетов, формируя их на треть. Наибольший прирост зафиксирован в г. Рыбница и Рыбницком районе, в бюджеты которых поступило на 35,3%, или на 23,1 млн руб., больше, чем в 2017 году. Сумма налога, уплаченного в бюджет г. Дубоссары и Дубоссарского района, возросла на 25,4%, или на 7,7 млн руб., г. Каменки и Каменского района – на 18,9%, или на 1,9 млн руб., г. Слободзея и Слободзейского района – на 15,3%, или на 5,2 млн руб. Ресурсная база остальных административно-территориальных единиц, за счёт повышения результативности хозяйствующих субъектов, укрепилась на 5-12%.

В республиканском бюджете было аккумулировано 477,1 млн руб. (+4,8%) налога на доходы организаций, формирующего 23,9% совокупных доходов бюджета первого уровня. Более 45% поступлений по данной статье обеспечивали столичные предприятия.

В отраслевом разрезе свыше 57% совокупной суммы налога на доходы перечислили предприятия промышленности, налоговая нагрузка на которых по данному налогу снизилась за счёт предоставления отдельным отраслям налоговых льгот, а также вследствие наращивания

⁴³ с учётом части таможенной пошлины, зачисленной в 2018 году в Фонд капитальных вложений

выпуска и получения прибыли в большем объёме. Около 30% совокупной суммы налога было уплачено крупными торговыми организациями.

Перечисленная в бюджеты всех уровней сумма подоходного налога с физических лиц сложилась на уровне 413,2 млн руб., что на 19,4%, или на 67,1 млн руб., выше значения 2017 года. В местные бюджеты поступило в совокупности 383,7 млн руб. (+66,0 млн руб.). Данный налог играл важную роль в ресурсной базе городов и районов, формируя бюджеты в среднем более чем на 39%, а в г. Тирасполь и г. Днестровск – 61,8% и 44,3% совокупных доходов соответственно. Прирост налога в разрезе территориальных бюджетов был существенным (от +5,4% в г. Днестровск до 30,0% в г. Слободзея и Слободзейском районе). В республиканский бюджет было перечислено 29,5 млн руб. (+3,8%).

Поступления налогов с выручки организаций, применяющих упрощённую систему налогообложения, возросли на 34,6%, до 11,7 млн руб., что является максимальным значением за весь период существования данного специального режима. Более 60% совокупной суммы налога было перечислено субъектами, расположенными в г. Тирасполь, 26,6% – организациями, находящимися в г. Бендеры.

Организации игорного бизнеса перечислили в бюджет 6,0 млн руб., что на 5,7% выше базисного уровня. Более ¾ совокупной суммы обеспечили субъекты, зарегистрированные в г. Тирасполь и г. Бендеры. В то же время, сравнивая объёмы налогов по данной статье в предыдущие годы, отмечается нисходящая динамика показателя.

По статье «налоги на внешнюю торговлю и внешние операции» было зачислено средств в сумме 207,0 млн руб., что на 39,3% ниже базисного значения. На динамике показателя отразились изменения, связанные с перечислением части таможенных пошлин в созданный в 2018 году Фонд капитальных вложений. С учётом этих сумм ввозные таможенные пошлины поступили в бюджет в объёме 349,1 млн руб., что на 3,9%, или на 13,1 млн руб., больше, чем годом ранее. Экспортные таможенные пошлины были уплачены в размере 7,9 млн руб. (рост в 1,6 раза, или на 2,9 млн руб.).

Вследствие существенного роста (в 1,8 раза, до 239,1 млн руб.) акциза на импортируемые товары совокупная величина акцизных поступлений в бюджет увеличилась на 58,1%, до 301,4 млн руб. Динамика поступлений акцизов на производимую и реализуемую на внутреннем рынке продукцию также была повышательной – на 9,4%, до 56,3 млн руб. Налог, взимаемый при реализации на территории республики отдельных видов подакцизной продукции (газ, реализуемый в качестве автомобильного топлива), превзошёл базисную отметку на 26,6%, составив 6,1 млн руб.

Платежи за пользование природными ресурсами в целом сложились в объёме 107,4 млн руб., уступив уровню 2017 года 13,5% вследствие зачисления в 2017 году по данной статье остатков средств Фонда по обеспечению государственных гарантий по расчётам с гражданами, имеющими право на земельную долю (пай). Без учёта данных средств базисные параметры были превышены на 5,6%. Основу зачислений налогов по данной статье составлял земельный налог, который поступил в объёме 77,0 млн руб. (+2,7% к уровню 2017 года), в том числе в республиканский бюджет – 2,9 млн руб., в местные – 74,1 млн руб. За земли сельскохозяйственного назначения было уплачено 34,2 млн руб., несельскохозяйственного – 39,5 млн руб. Физические лица за пользование землёй уплатили 3,3 млн руб. (-6,7% к базисному уровню). Платежи за пользование водными ресурсами и недрами сложились в сумме 12,6 млн руб. (+16,1%) и 12,1 млн руб. (+25,9%) соответственно. Сумма фиксированного сельскохозяйственного налога составила 10,6 млн руб., снизившись на 10,8% к уровню 2017 года.

Перечисление государственной пошлины за совершение юридически значимых действий пополнило бюджет на 31,7 млн руб., что на 5,5% превысило значение предыдущего года. Более

50% данной суммы было сформировано пошлинами за совершение действий, связанных с регистрацией транспортных средств.

С превышением базисных параметров на 15,2% сложился объём местных налогов и сборов (54,6 млн руб.). В бюджетах городов и районов данная статья сформировала 5,5% ресурсной базы. Наибольшая доля местных налогов в общей сумме доходов сложилась в бюджете г. Днестровск – 19,7% и г. Тирасполь – 6,9%. Превышение уровня сборов 2017 года зафиксировано во всех административно-территориальных единицах (максимальный прирост +30,1% в г. Рыбница и Рыбницком районе), кроме г. Каменки и Каменского района (-0,4%).

Отчисления в местные бюджеты от оплачиваемого индивидуальными предпринимателями патента составили 15,3 млн руб., что выше базисного уровня на 12,1%. Наибольшее количество предпринимателей и, соответственно, сумма поступающих налогов от данной категории налогоплательщиков зафиксированы в городах Тирасполь и Бендеры – как и годом ранее, более 57% совокупной суммы поступило в бюджеты этих двух городов.

Неналоговые доходы составили 109,7 млн руб., при этом по сопоставимым структурным позициям они сложились на уровне 84,7 млн руб., что на 4,8% больше, чем в 2017 году. Основным источником формирования поступлений по данной статье выступили доходы от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (59,6 млн руб.). Среди них существенно выросли платежи государственных и муниципальных организаций – в 1,8 раза, до 14,9 млн руб. Средства, связанные с погашением налоговых и иных кредитов (с учётом процентов за пользование ими), были возвращены в бюджет в сумме 8,6 млн руб. (5,1 млн руб. годом ранее). Доходы от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, превзошли базисные параметры практически вдвое, до 5,9 млн руб. В то же время доходы от сдачи в аренду государственного и муниципального имущества снизились на 3,3%, до 9,4 млн руб. Объём уплаченных административных сборов и платежей сократился на 7,7%, до 6,6 млн руб. Штрафные санкции и средства в возмещение ущерба поступили в бюджет в пределах 63,3% базисного значения в размере 25,5 млн руб.

Доходы целевых бюджетных фондов за счёт создания Фонда капитальных вложений выросли в 2,0 раза, до 526,6 млн руб. Таким образом, средства бюджетов, имеющих целевой характер, зачисляемые в большей части в республиканский бюджет, сформировали 17,7% совокупных доходов (9,6% в 2017 году). Ресурсная база Фонда капитальных вложений, источниками формирования которого стали часть ввозной таможенной пошлины и единого социального налога, сложилась в сумме 197,3 млн руб. В Дорожном фонде было аккумулировано 188,8 млн руб. (+32,3%, или +46,1 млн руб. к базисному значению), при этом отчисления от налога на доходы организаций сформировали 37,7% ресурсов фонда (71,2 млн руб.), превысив уровень 2017 года на 12,9%. Доходы экологического фонда составили 20,1 млн руб., что выше базисного значения на 22,1%. Платежи в Государственный целевой фонд таможенных органов ПМР поступили в размере 69,9 млн руб. (+31,5%). В фонд по обеспечению государственных гарантий по расчётам с гражданами, имеющими право на земельную долю (пай), аграриями было уплачено 46,6 млн руб. (+2,1%).

Доходы от оказания платных услуг и иной деятельности, зачисляемые на специальные бюджетные счета, возросли на 5,8%, сложившись в сумме 219,1 млн руб. Из общего объёма данных средств в местные бюджеты поступило 59,2 млн руб. (+2,8%), в республиканский – 159,0 млн руб. (+6,9%).

Безвозмездные перечисления пополнили республиканский бюджет на сумму 66,2 млн руб. (29,3 млн руб. в 2017 году).

Расходная часть консолидированного бюджета

Расходы консолидированного бюджета за 2018 год сократились на 3,4%, до 4 185,5 млн руб. (табл. 19). При этом за счёт средств республиканского бюджета профинансированы расходы в сумме 2 923,9 млн руб., что на 6,7% меньше показателя 2017 года.

В то же время по сопоставимым показателям⁴¹ прирост расходной части республиканского бюджета в 2018 году сложился на уровне 15,6%. Финансирование потребностей городов и районов расширилось на 5,4%, до 1 261,6 млн руб.

Таблица 19

Исполнение расходной части консолидированного бюджета в 2017-2018 гг.

	2017 год		2018 год		темп роста, %
	млн руб.	уд. вес, %	млн руб.	уд. вес, %	
Расходы	4 331,1	100,0	4 185,5	100,0	96,6
из них:					
1. обеспечение функционирования государства	250,5	5,8	261,2	6,3	104,3
2. правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности	418,2	9,7	462,5	11,1	110,6
3. воспроизводство человеческого капитала	1 857,4	42,9	1 984,4	47,4	106,8
4. финансирование деятельности ГУП и ГУ ⁴⁴	66,3	1,5	69,5	1,7	104,8
5. финансовая помощь бюджетам других уровней	224,5	5,2	187,4	4,5	83,4
6. целевые программы	11,5	0,3	17,1	0,4	148,7

Как и в предыдущие периоды, при исполнении государственных обязательств сохранялся приоритет финансирования социально защищённых статей. На республиканском уровне затраты, связанные с их исполнением, сформировав 70,7% совокупной суммы расходов, сложились в размере 2 067,4 млн руб., что на 9,7% не покрыло планового задания. На территориальном уровне данные обязательства фактически были исполнены в рамках заданных параметров (отклонение - 1,5%) и составили 942,8 млн руб. (74,7% расходов местных бюджетов). В целом на зарплаты, пенсии из республиканского бюджета, пособия и иные выплаты было направлено 3 010,2 млн руб.⁴⁵ (72,7% совокупных расходов), что практически соответствует базисному показателю.

Большая часть финансирования расходов из бюджетов всех уровней пришлось на группу «воспроизводство человеческого капитала» – 1 984,4 млн руб. (+6,8% к значению 2017 года). При этом на содержание образовательных учреждений выделено 48,5% средств, или 961,8 млн руб. (+5,4% к базисному значению), на здравоохранение – 25,9%, или 514,2 млн руб. (+11,4%), на социальное обеспечение – 21,5%, или 426,5 млн руб. (+4,9%).

Расходы на обеспечение деятельности правоохранительных органов и безопасности, увеличившись на 10,6%, составили 462,5 млн руб. На государственное и местное управление, судебную власть и международную деятельность было выделено 261,2 млн руб., что на 4,3% выше сопоставимого значения базисного периода.

Расходы государственных учреждений при оказании платных услуг и иной деятельности составили 159,6 млн руб. (151,7 млн руб. в 2017 году).

⁴⁴ в сфере связи, информатики, транспорта, дорожного, сельского, лесного и водного хозяйств, гидрометеорологии

⁴⁵ без специальных бюджетных счетов и гуманитарной помощи

Средства, направляемые на поддержку отдельных отраслей экономики (связи, информатики, транспорта, дорожного, сельского, лесного и водного хозяйств, гидрометеорологии, ЖКХ), расширились за период на 1,0%, до 122,3 млн руб.

Расходы целевых бюджетных фондов (за исключением Дорожного фонда) вследствие создания Фонда капитальных вложений возросли в 2,7 раза, сложившись в сумме 292,0 млн руб. В рамках программ капитальных вложений, капитального ремонта и развития материально-технической базы из Фонда капитальных вложений было выделено 170,2 млн руб. Средства данного фонда направлялись преимущественно на улучшение инфраструктуры школ, детских садов, больниц и других социальных объектов.

Ресурсы Государственного целевого фонда таможенных органов ПМР расходовались в пределах полученных доходов и плановых назначений. По итогам года объём финансирования расширился относительно базисной отметки на 31,5%, составив 69,9 млн руб.

Из Фонда по обеспечению государственных гарантий по расчётам с гражданами, имеющими право на земельную долю (пай), и иными работниками сельскохозяйственных предприятий для осуществления выплат получателям средств Фонда было выплачено 37,0 млн руб. (+2,4%). Расходы республиканского и территориальных экологических фондов сложились в сумме 14,9 млн руб., что на 16,7% меньше уровня 2017 года.

На целевые природоохранные и организационные мероприятия из республиканского и территориальных экологических фондов израсходовано 14,9 млн руб., что на 16,7% меньше уровня 2017 года.

На содержание, ремонт и развитие автомобильных дорог общего пользования, находящихся в государственной собственности, из бюджета было направлено 32,5 млн руб., на реализацию программ развития дорожной отрасли по автомобильным дорогам общего пользования, находящимся в муниципальной собственности, – 66,7 млн руб. На обустройство мест стоянок и парковок израсходовано 3,1 млн руб. На исполнение программ строительства и реконструкции сельских дорог и на ремонт улиц, являющихся продолжением автомобильных дорог общего пользования и находящихся в государственной собственности, государственными администрациями г. Тирасполь и г. Бендеры были выделены средства в сумме 9,2 млн руб.

При исполнении целевых программ отмечен рост общих расходов на 48,1%, до 17,1 млн руб.

Исполнение бюджета Единого государственного фонда социального страхования ПМР

За 2018 год в доход Единого государственного фонда социального страхования ПМР (ЕГФСС ПМР) поступило средств на сумму 1 923,8 млн руб. (без учёта остатка денежных средств по состоянию на 1 января 2018 года, кредитов и займов), что на 2,3% больше, чем в 2017 году. Основу роста сформировала динамика налоговых доходов, зачисленных в объёме 1 472,4 млн руб. (+6,2%). Более 75% данной статьи сформировал единый социальный налог – 1 106,6 млн руб., величина которого превысила как плановые (+0,3%), так и базисные (+3,7%) значения. Неналоговые доходы увеличились на 5,7%, до 3,9 млн руб. В то же время объём перечисленных в ЕГФСС ПМР целевых средств республиканского бюджета сократился на 5,2%, до 220,3 млн руб. В качестве гуманитарной помощи из Российской Федерации за 2018 год поступило 227,2 млн руб. (88,1% к уровню 2017 года).

За отчётный год из бюджета ЕГФСС ПМР было израсходовано (без учёта возврата займов) средств на сумму 2 513,7 млн руб., что на 4,3% ниже значения 2017 года. При этом расходы на осуществление основных функций бюджета (на выплаты по пенсионному обеспечению, по социальному страхованию, страхованию от безработицы, на выплату гарантированных государством пособий по материнству и других пособий) составили с учётом средств гуманитарной помощи Российской Федерации 2 486,1 млн руб. (95,5% к уровню 2017 года).