

ИСПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА В I КВАРТАЛЕ 2019 ГОДА

Доходы консолидированного бюджета в отчётном периоде характеризовались незначительным снижением поступлений в разрезе всех укрупнённых статей, за исключением доходов от оказания платных услуг. В целом они уступили базисным показателям в сопоставимой оценке⁹ не более 1,5%. Основным фактором сложившейся динамики выступило сокращение налоговых доходов. Близкими к базисным параметрам сложились доходы целевых бюджетных фондов (98,0%), среди которых наиболее масштабным являлся Фонд капитальных вложений. Кроме того, с 2019 года образован Фонд развития предпринимательства, средства которого будут расходоваться, в том числе, на кредитование субъектов малого бизнеса.

Объём профинансированных в январе-марте 2019 года государственных расходов составил 974,9 млн руб., что выше базисного значения на 5,4%.

По бюджету Единого государственного фонда социального страхования ПМР наблюдалась повышательная динамика ресурсной базы на фоне сокращения расходной части.

Доходная часть консолидированного бюджета

По информации Министерства финансов ПМР, за I квартал 2019 года в доход государства поступило средств в объёме 654,6 млн руб. (106,5% от плановых параметров). В сопоставимой оценке⁹ совокупные доходы бюджета сложились на отметке 636,7 млн руб. (табл. 4), что на 1,5% ниже показателей соответствующего периода 2018 года.

Таблица 4

Исполнение доходной части консолидированного бюджета в I квартале 2018-2019 гг.

	2018 год		2019 год		темп роста, %
	млн руб.	уд. вес, %	млн руб.	уд. вес, %	
Доходы	709,3	100,0	654,6	100,0	92,3
из них:					
1. налоговые доходы	482,7	68,1	447,5	68,4	92,7
из них:					
налог на доходы организаций	195,1	27,5	189,6	29,0	97,1
подходный налог	102,5	14,5	103,4	15,8	100,8
налоги на внешнюю торговлю ¹⁰	34,0	4,8	41,2	6,3	121,2
2. неналоговые доходы	47,3	6,7	38,9	5,9	82,2
3. безвозмездные перечисления	13,2	1,9	0,0	0,0	-
4. доходы целевых бюджетных фондов	106,4	15,0	104,3	15,9	98,0
5. доходы от предпринимательской и иной деятельности	59,7	8,4	63,9	9,8	107,0

Отношение аккумулированных в республиканском и местных бюджетах доходов к ВВП составило 29,6% (-2,7 п.п. к уровню I квартала 2018 года).

⁹ 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.)

¹⁰ без учёта части таможенной пошлины, зачисляемой в Фонд капитальных вложений и отражаемой по статье «доходы целевых бюджетных фондов»

За отчётный период в республиканский бюджет поступило 421,9 млн руб., что на 11,6% ниже базисного уровня. В сопоставимой оценке отставание от уровня первых трёх месяцев 2018 года сложилось в пределах 2,4%. Превышение плановых параметров по республиканскому бюджету зафиксировано на уровне +7,3%. Основные статьи, определяющие динамику поступлений в бюджет первого уровня, характеризовались разнонаправленной динамикой: сокращение суммы налога на доходы организаций (-5,2%) было компенсировано повышением зачислений акцизов (+4,9%) и таможенных пошлин (+21,2%).

Ресурсная база городов и районов составила 232,7 млн руб., что на 0,3% выше, чем в I квартале 2018 года. В разрезе административно-территориальных единиц положительная динамика доходов в диапазоне +5-10% наблюдалась в большинстве бюджетов городов и районов (рис. 4). В то же время падение объёма производства в крупных промышленных предприятиях обусловило отставание от базисных параметров доходов территориальных бюджетов г. Днестровск (-3,4%), г. Рыбница и Рыбницкого района (-11,7%). Вследствие сокращения поступлений подоходного и земельного налогов сузилась ресурсная база г. Слободзея и Слободзейского района (-7,7%). При этом невыполнение плановых параметров в отчётном периоде наблюдалось только по г. Днестровск (-18,2%) и г. Бендеры (-1,0%). В целом по бюджетам второго уровня исполнение плана сложилось на отметке 105,0%. Более ¾ поступлений в местные бюджеты обеспечивались перечислениями налога на доходы организаций и подоходного налога с физических лиц.

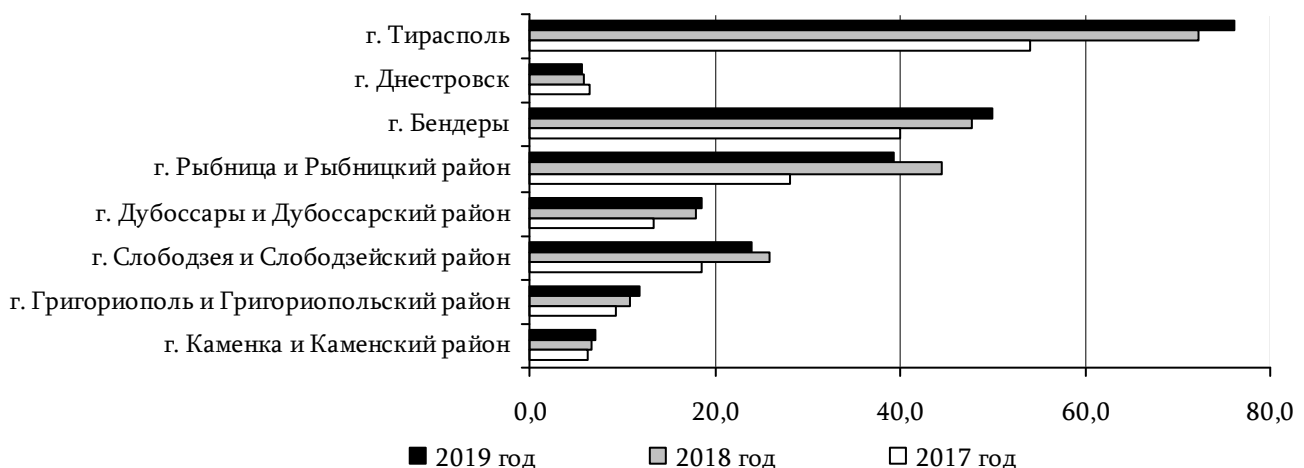


Рис. 4. Динамика доходов местных бюджетов в I квартале 2017-2019 гг., млн руб.

Налоговые доходы¹¹ сложились в сумме 447,5 млн руб. (68,4% общих доходов), что на 7,3% ниже базисных показателей. Поступления налогов и сборов в республиканский бюджет в объёме 240,0 млн руб. (-12,0% к базисному уровню) сложились выше планового задания на 15,8%. Исполнение по налоговым доходам местных бюджетов зафиксировано на отметке 207,5 млн руб. (-1,2% к значению I квартала 2018 года), что составило 107,7% от плана. Распределение налоговых зачислений между уровнями бюджетной системы сложилось в пользу республиканского бюджета (53,6%), однако удельный вес аккумулированных в нём налогов снизился по сравнению с уровнем базисного периода на 2,9 п.п.

В структуре налоговых доходов консолидированного бюджета прямые налоги сохранили преимущество: налог на доходы организаций сформировал 39,4% (+1,7 п.п.), подоходный налог с физических лиц – 21,5% (+1,7 п.п.). Увеличение поступлений таможенных пошлин и акцизов обусловило повышение их доли на 2,3 п.п., до 15,6%, и на 1,3 п.п., до 12,1%, соответственно (рис. 5).

Снижение объёма производства на крупных предприятиях вызвало сокращение перечислений налога на доходы на 2,9%, до 189,6 млн руб. (-3,1% от плановых параметров). В разрезе отраслей

¹¹ согласно бюджетной классификации

(подотраслей) экономики прирост сумм налога фиксировался в таких сегментах, как промышленность строительных материалов, швейная, химическая промышленность, строительство, торговля и банковская деятельность. В то же время в значительной степени снизились поступления налога от предприятий электроэнергетики, электросвязи, металлургии и вино-коньячной промышленности. С учётом изменения нормативов распределения налога на доходы между уровнями бюджетной системы по г. Тирасполь и г. Бендеры за три месяца текущего года в республиканский бюджет зачислено 110,0 млн руб. (58,0% совокупной суммы налога), что на 5,2%, или на 6,0 млн руб. меньше, чем в I квартале 2018 года. В бюджете первого уровня ими было сформировано 26,1% (24,3%) совокупных доходов. В бюджеты городов и районов поступило 79,5 млн руб., что на 0,6% выше базисного значения. Доля налога на доходы организаций в ресурсной базе местных бюджетов, как и годом ранее, составила 34,1%.

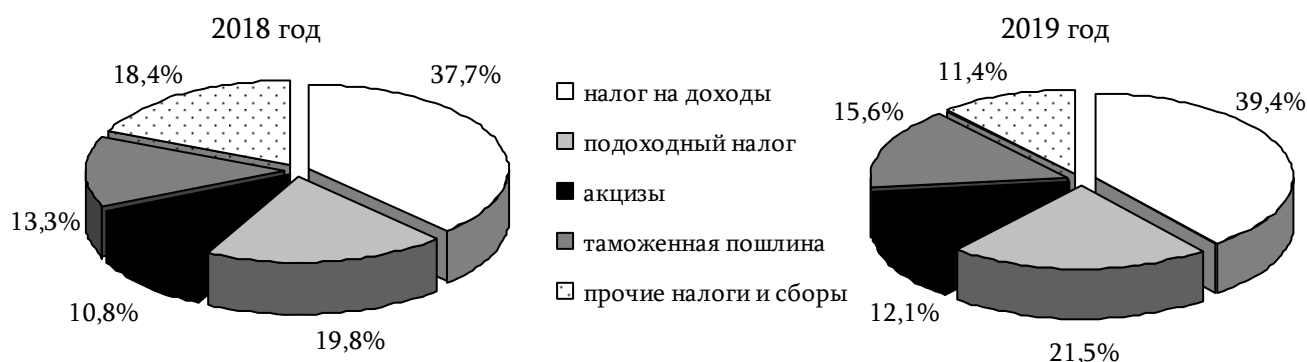


Рис. 5. Структура налоговых доходов¹² консолидированного бюджета в I квартале 2018-2019 гг.

Величина уплаченного подоходного налога с физических лиц превзошла базисную отметку на 0,8%, составив 103,4 млн руб. (+17,0% к плановому заданию). При этом 92,8%, или 96,0 млн руб., было зачислено в местные бюджеты. Данный налог сформировал 41,3% совокупных доходов территорий, а в столичном бюджете – 58,0%. Рост суммы налога к базисному уровню (в диапазоне от 2% до 33%) наблюдался в разрезе всех территориальных бюджетов, кроме г. Тирасполь (-6,5%) и г. Слободзея и Слободзейского района (-28,9%), а также республиканского бюджета (+20,8%).

Организации, применяющие упрощённую систему налогообложения, перечислили налогов с выручки в сумме 5,2 млн руб., что на 19,1% больше, чем в I квартале 2018 года. Более 2/3 совокупного показателя было уплачено субъектами, расположенными в г. Тирасполь. Там же фиксировался наибольший прирост поступлений (+25,8%). Между уровнями бюджетной системы налог распределился в соотношении 60 : 40 в пользу республиканского бюджета.

Налог на игорный бизнес, в полном объёме зачисляемый в республиканский бюджет, возрос к уровню I квартала 2018 года на 45,7%, до 1,8 млн руб., в то же время более чем на 23% уступил параметрам сопоставимых периодов 2014-2017 гг. Около 60% совокупной суммы обеспечили субъекты, зарегистрированные в г. Тирасполь и г. Бендеры.

Сумма таможенных пошлин (с учётом поступивших в Фонд капитальных вложений) возросла на 9,3%, или на 6,4 млн руб., до 75,2 млн руб. При этом импортные пошлины составили 74,1 млн руб., из которых в Фонд капитальных вложений поступило 33,9 млн руб. (34,8 млн руб. годом ранее). Экспортные таможенные пошлины увеличились вдвое, достигнув 1,0 млн руб.

Выше базисных (+4,9%) и плановых (+27,3%) показателей сложились поступления акцизов – 58,5 млн руб. Из них акцизные сборы на товары, производимые в республике, возросли на 3,0%, или 0,3 млн руб., до 10,1 млн руб. Более существенное увеличение зафиксировано в части акцизов на импортируемую продукцию – на 5,5%, или на 2,4 млн руб., до 46,8 млн руб. Сбор, взимаемый

¹² с учётом части таможенной пошлины, зачисленной в 2018 году в Фонд капитальных вложений

при реализации на территории республики отдельных видов подакцизной продукции (газ, реализуемый в качестве автомобильного топлива), уменьшился на 1,4%, до 1,5 млн руб.

Объём налогов и сборов, уплаченных за пользование природными ресурсами сократился на 7,5%, до 23,7 млн руб., однако это составило 117,9% планового задания. Основу понижительной динамики определило сокращение на 13,3%, до 12,0 млн руб., земельного налога, более чем на 50% формирующего объём средств по данной статье. За земли несельскохозяйственного назначения организации перечислили 9,8 млн руб., или 87,2% базисного уровня. Налог на земли, используемые для сельскохозяйственного производства, с учётом периодичности его уплаты 1 раз в год, поступил в местные бюджеты в размере 1,9 млн руб. (2,3 млн руб. в I квартале 2018 года). Плата за пользование водными ресурсами в республиканский бюджет составила 3,5 млн руб., что на 12,9% больше, чем год назад. Налоги за пользование недрами, в полном объёме аккумулируемые в республиканском бюджете, сложились в сумме 3,3 млн руб., или 93,6% базисного значения. Отчисления от фиксированного сельскохозяйственного налога уступили уровню I квартала 2018 года 13,3%, составив 2,6 млн руб.

Поступления государственной пошлины за совершение юридически значимых действий возросли на 4,0%, до 7,0 млн руб., что на 6,6% больше запланированного объёма. При этом более половины общей суммы налога было перечислено в республиканский бюджет за совершение действий, связанных с регистрацией транспортных средств (3,6 млн руб.).

Местные налоги и сборы сложились несколько выше уровня базисного периода (+0,8%), составив 12,2 млн руб., или 108,2% планового значения. В то же время достичь параметров прошлого года удалось не во всех городах и районах. В целом сумма фискальных платежей, включённых в данную подгруппу, как и годом ранее, сформировала в структуре доходов территориальных бюджетов не более 5,3% (за исключением бюджета г. Днестровск – 22,1%). Отчисления в местные бюджеты от индивидуального предпринимательского патента сложились на уровне 3,2 млн руб., что ниже базисного и планируемого уровня на 14,1% и 12,3% соответственно. Отставание от значений прошлого года зафиксировано в бюджетах всех территориальных единиц, кроме г. Рыбница и Рыбницкого района (+5,1%). Наибольшие суммы налога были перечислены предпринимателями в городах Тирасполь и Бендеры, в бюджеты которых поступило около 58% совокупного значения по данной статье доходов.

Величина неналоговых доходов бюджетов всех уровней по итогам отчётного периода сократилась на 17,8%, сложившись на уровне 38,9 млн руб., что соответствует 145,3% запланированного объёма. В сопоставимой оценке (без учёта перечислений части прибыли центральным банком) отставание составило 6,0%. В меньших, чем годом ранее, объёмах поступили платежи от государственных и муниципальных предприятий (-20,0%, до 8,3 млн руб.), административные сборы и платежи (-1,3%, до 1,3 млн руб.) и др. В то же время в 1,6 раза, до 1,5 млн руб., возросли перечисления в погашение налоговых и иных видов кредитов. Штрафные санкции и средства в возмещение ущерба зачислены в бюджет в сумме 6,8 млн руб., или 103,6% базисного значения.

Доходы целевых бюджетных фондов уступили уровню января-марта 2018 года 2,0%, сложившись в объёме 104,3 млн руб., что составило 97,3% от плана. Наиболее масштабным по величине стал Фонд капитальных вложений с объёмом средств в сумме 45,2 млн руб. (-1,4%). Поступления в Дорожный фонд сократились на 18,0%, до 33,2 млн руб. Около 50% данной суммы было сформировано отчислениями от налога на доходы, которые снизились на 4,9%, до 16,7 млн руб. В Экологический фонд было перечислено средств на 5,7% больше планового задания в размере 6,0 млн руб., +17,7% к уровню I квартала 2018 года. В Государственный целевой фонд таможенных органов ПМР поступило 14,2 млн руб. (+18,4% к базисному значению), что составило 85,6% от плана. С 2019 года создан Фонд развития предпринимательства, пополняемый за счёт отчислений от ввозной таможенной пошлины.

Государственные финансы

В I квартале в нём было аккумулировано 5,3 млн руб., что составляет 21,3% суммы, запланированной на год. Структурное представление целевых бюджетных фондов в совокупных бюджетных средствах сложилось на уровне 15,9% (15,0% в I квартале 2018 года).

Доходы от оказания платных услуг государственными и муниципальными учреждениями поступили в соответствующие бюджеты в объёме 63,9 млн руб. (из них 48,9 млн руб. – в республиканский бюджет), превысив уровень I квартала 2018 года на 7,0% (+4,2 млн руб.). В то же время по статье сложилось отставание от плановых параметров на 20,9%.

Расходная часть консолидированного бюджета

Расходы консолидированного бюджета в I квартале 2019 года были профинансированы в сумме 974,9 млн руб., что на 5,4%, или на 50,2 млн руб., выше базисного значения (табл. 5). Повышательная динамика отмечалась по большинству статей.

Исполнение расходной части отставало от прогнозных ориентиров – разрыв с запланированным показателем составил 25,8%. Расходы общереспубликанского назначения сформировали 71,3% совокупного значения, что соответствует 695,2 млн руб. (+4,9%, или 32,6 млн руб., к базисному уровню). Объёмы финансирования потребностей городов и районов на 6,7%, или 17,6 млн руб., превысили прошлогодний масштаб, достигнув 279,7 млн руб.

Таблица 5

Исполнение расходной части консолидированного бюджета в I квартале 2018-2019 гг.

	2018 год		2019 год		темп роста, %
	млн руб.	уд. вес, %	млн руб.	уд. вес, %	
Расходы	924,7	100	974,9	100	105,4
из них:					
1. обеспечение функционирования государства	61,4	6,6	64,9	6,7	105,7
2. правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности	96,8	10,5	110,8	11,4	114,4
3. воспроизводство человеческого капитала ¹³	463,2	50,1	486,9	49,9	105,1
4. финансирование деятельности ГУП и ГУ ¹⁴	15,2	1,6	16,8	1,7	110,3
5. финансовая помощь бюджетам других уровней	74,4	8,0	65,5	6,7	88,0
6. целевые программы	1,6	0,2	0,4	0,0	22,1

Первоочередному исполнению подлежали социально защищённые статьи. Так, на выполнение обязательств по выплате заработных плат, пенсий, пособий и иных выплат социального характера было выделено 776,9 млн руб. (+4,0%), что составило 79,7% совокупных затрат. При этом запланированные суммы по данным статьям были профинансированы на 84,5%. Более половины бюджетных расходов (57,5%), или 560,2 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.

Финансирование расходов по традиционно самой объёмной группе – «воспроизводство человеческого капитала» (49,9% итогового показателя) – составило 486,9 млн руб. (+5,1% к

¹³ расходы на образование, здравоохранение, культуру и социальную политику

¹⁴ в сфере связи, информатики, транспорта, дорожного, сельского, лесного и водного хозяйств, гидрометеорологии

значению января-марта 2018 года). При этом ассигнования на функционирование системы образования составили 236,6 млн руб., здравоохранения – 116,5 млн руб., социального обеспечения – 113,7 млн руб. Финансирование организаций культуры и искусства расширилось на 6,6%, до 20,0 млн руб.

На обеспечение безопасности и осуществление правоохранительной деятельности было направлено 11,4% совокупной суммы расходов государственного бюджета, или 110,8 млн руб., что на 14,4% превзошло уровень базисного периода. На функционирование государственных органов (государственное и местное управление, судебная власть, международная деятельность) было израсходовано 6,7%, или 64,9 млн руб., что на 5,7% выше параметров I квартала 2018 года.

Расходы государственных учреждений при оказании платных услуг и иной деятельности составили 30,6 млн руб. (35,3 млн руб. годом ранее).

Поддержка предприятий отдельных отраслей экономики увеличилась на 10,3%, до 16,8 млн руб. При этом наибольший объём средств был выделен на сельское хозяйство (6,8 млн руб., что приближено к уровню базисного периода). В 1,3 раза, до 7,4 млн руб. возросли ассигнования в сферы транспорта, дорожного хозяйства, связи и информатики.

Финансирование предприятий жилищно-коммунального хозяйства сократилось на 5,7%, до 10,8 млн руб.

Объём трансфертов, направляемых на уровень местных бюджетов, по итогам отчётного периода уменьшился на 12,0%, до 65,5 млн руб.

Расходы целевых бюджетных фондов (за исключением Дорожного фонда) возросли на 21,1%, сложившись в сумме 17,3 млн руб. На содержание, ремонт и развитие автомобильных дорог общего пользования и их составных частей, находящихся в государственной собственности, из бюджета было выделено 3,8 млн руб., муниципальной собственности – 9,3 млн руб. На обустройство мест стоянок и парковок был израсходован 1,1 млн руб. На благоустройство территорий образовательных учреждений государственным администрациям городов и районов были выделены целевые субсидии в сумме 2,9 млн руб.

Средства Государственного целевого фонда таможенных органов расходовались в пределах полученных доходов и плановых параметров – 14,2 млн руб. (+18,4% к соответствующему периоду прошлого года). На финансирование природоохранных мероприятий из республиканского и территориальных экологических фондов было направлено 1,7 млн руб. (+1,4%). Бюджетные ассигнования, осуществляемые в рамках программ капитальных вложений, капитального ремонта и развития материально-технической базы из Фонда капитальных вложений, в отчётном периоде возросли в 2,3 раза, до 1,4 млн руб., что составляет лишь 3,1% от запланированного объёма (44,5 млн руб.). Низкий процент освоения плановых лимитов связан с утверждением Механизма исполнения сметы расходов Фонда капитальных вложений Приднестровской Молдавской Республики в середине марта 2019 года. Средства данного фонда направлялись преимущественно на улучшение инфраструктуры школ, детских садов, больниц и других социальных объектов. Финансирование расходов фонда развития предпринимательства не производилось в связи с отсутствием утвержденных программ развития.

В отчётном периоде в части финансирования целевых программ отмечалось снижение. Объём расходов по данному направлению сложился в сумме 0,4 млн руб. (1,6 млн руб. в I квартале 2018 года).

По итогам I квартала 2019 года сальдо консолидированного бюджета сложилось на уровне 320,2 млн руб., против 215,3 млн руб.¹⁵ годом ранее. Степень покрытия расходов фактически поступившими доходами сократилась до 67,1% против 76,7%¹⁵ годом ранее.

¹⁵ с учётом возврата кредита по государственному долгу

Исполнение бюджета Единого государственного фонда социального страхования ПМР

За I квартал 2019 года в доход Единого государственного фонда социального страхования ПМР (ЕГФСС ПМР) поступило средств на сумму 433,8 млн руб. (без учёта остатка денежных средств по состоянию на 1 апреля 2019 года, кредитов и займов, а также гуманитарной помощи Российской Федерации), что на 9,7% больше значения базисного периода. Основу повышательной динамики сформировала структурообразующая статья (84,9%) – «налоговые доходы», объём средств, зачисленных по данной группе, составил 368,4 млн руб. (+8,8%). Неналоговые доходы увеличились на 15,0%, до 0,7 млн руб. Объём перечисленных в ЕГФСС ПМР целевых средств республиканского бюджета также повысился, достигнув по итогам января-марта 64,7 млн руб. (+15,3%).

За отчётный период из бюджета ЕГФСС ПМР было израсходовано (без учёта возврата займов) средств на сумму 563,0 млн руб., что на 0,2% ниже значения января-марта 2018 года. При этом расходы на осуществление основных функций бюджета фонда (на выплаты по пенсионному обеспечению, по социальному страхованию, страхованию от безработицы, на выплату гарантированных государством пособий по материнству и других пособий) составили 558,2 млн руб., или 99,1% совокупного объёма расходов.