

ИСПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА В I ПОЛУГОДИИ 2019 ГОДА

Сфера государственных финансов в отчётном периоде характеризовалась сохранением поступлений в консолидированный бюджет в пределах базисного уровня и перевыполнением плана по доходам на 5,5%, до 1 414,2 млн руб. Вследствие перечисления части платежей по ввозным таможенным пошлинам в специальные бюджетные фонды по укрупнённой статье «налоговые доходы» зафиксировано отставание от базисной отметки. В то же время с учётом полной суммы таможенных платежей объём поступивших налогов практически соответствует значению января-июня 2018 года. При этом большинство статей бюджета характеризовалось повышательной динамикой зачислений. В части межбюджетных отношений наблюдалось некоторое укрепление доходной части местных бюджетов.

Объём профинансированных государственных расходов сложился выше базисного значения на 11,2% в сумме 2 199,3 млн руб., отстав от плана на 22,6%.

По бюджету Единого государственного фонда социального страхования ПМР наблюдалась повышательная динамика ресурсной базы за счёт роста как налоговых, так и неналоговых доходов на фоне незначительного сокращения расходов.

Доходная часть

По информации Министерства финансов ПМР, по итогам I полугодия 2019 года доходы консолидированного бюджета составили 1 414,2 млн руб. (табл. 5), что практически соответствует значению в январе-июне 2018 года (99,5%), превысив плановое задание на 5,5%. В сопоставимой оценке¹² совокупные доходы бюджета сложились на отметке 1 379,5 млн руб., что на 4,1% выше показателей соответствующего периода 2018 года.

Таблица 5

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

	2018 год		2019 год		темп роста, %
	млн руб.	уд. вес, %	млн руб.	уд. вес, %	
Доходы	1 421,7	100,0	1 414,2	100,0	99,5
из них:					
1. налоговые доходы	975,8	68,6	954,7	67,5	97,8
из них:					
налог на доходы организаций	393,1	27,6	402,2	28,4	102,3
подходный налог	198,5	14,0	216,8	15,3	109,2
налоги на внешнюю торговлю ¹³	85,0	6,0	79,4	5,6	93,4
2. неналоговые доходы	60,2	4,2	61,4	4,3	101,9
3. безвозмездные перечисления	20,1	1,4	10,2	0,7	50,8
4. доходы целевых бюджетных фондов	257,1	18,1	271,0	19,2	105,4
5. доходы от предпринимательской и иной деятельности	108,5	7,6	116,9	8,3	107,7

¹² 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 и др.)

¹³ без учёта части таможенной пошлины, зачисляемой в Фонд капитальных вложений и в Фонд развития предпринимательства, отражаемых по статье «доходы целевых бюджетных фондов»

На фоне некоторого сокращения поступлений налоговых доходов (-2,2%) и двукратного снижения безвозмездных поступлений, расширение зафиксировано в части неналоговых доходов (+1,9%), доходов целевых бюджетных фондов (+5,4%), а также от предпринимательской и иной деятельности (+7,7%).

Из общего объёма средств на долю республиканского бюджета пришлось 65,2% (-2,9 п.п.), территориальных – 34,8%. При этом исполнение республиканского бюджета составило 104,7%, местных – 107,0% от плана.

Перечисления в республиканский бюджет снизились на 45,8 млн руб., или на 4,7%, до 922,2 млн руб. Данная динамика была обусловлена в основном сокращением прочих налоговых доходов на 44,7 млн руб. Без учёта суммы средств по данной статье, сформированной год назад в основном путём зачисления остатков средств целевых бюджетных фондов на начало года, и безвозмездных поступлений доходная часть бюджета республики сложилась на уровне 905,3 млн руб., что на 1,0% превысило соответствующий показатель I полугодия 2018 года.

В бюджеты городов и районов в целом поступило 492,0 млн руб., что на 8,4% больше, чем в январе-июне 2018 года. Бюджеты всех территориальных единиц, кроме г. Днестровск (-3,4%) и г. Каменка и Каменского района (-3,2%), были исполнены с превышением плановых параметров. В сравнении с показателями соответствующего периода 2018 года динамичный рост в диапазоне 16-18% был зафиксирован в г. Тирасполь и г. Григориополь с учётом района, в остальных административно-территориальных единицах – от +1,1% в Слободзее и Слободзейском районе до +11,4% в Бендерах. Бюджет г. Рыбница и Рыбницкого района утратил порядка 3% ресурсов по сравнению с I полугодием 2018 года (рис. 12). Более 78% совокупных поступлений в местные бюджеты, как и годом ранее, обеспечивались перечислениями прямых налогов с доходов физических и юридических лиц, которые в отчётном периоде характеризовались ростом к базисным значениям на 11,7%.

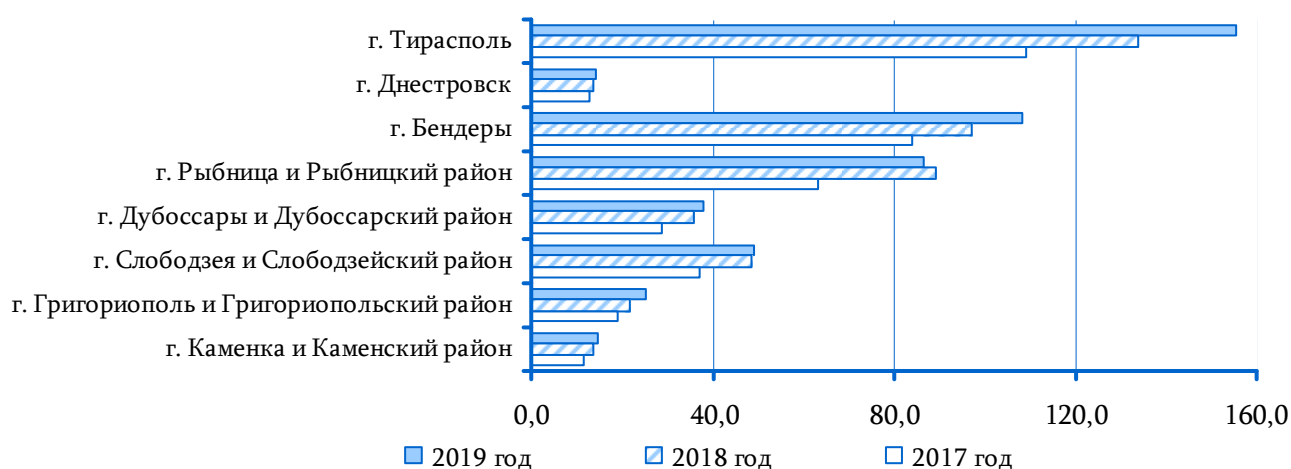


Рис. 12. Динамика доходов местных бюджетов в I полугодии 2017-2019 гг., млн руб.

Налоговые доходы по-прежнему выступали ключевым источником пополнения бюджетов всех уровней, формируя порядка 56% республиканского бюджета республики (свыше 84% с учётом налогов и сборов, зачисляемых в целевые бюджетные фонды) и около 90% – ресурсов городов и районов. В совокупности налогов и сборов¹⁴ было перечислено в объёме 954,7 млн руб., из которых в местные бюджеты поступило 440,4 млн руб. (+8,0%), или 46,1%, в республиканский – 514,4 млн руб., или 53,9%, что на 9,5% ниже значения соответствующего периода прошлого года. При этом плановые параметры зачислений налоговых доходов в разрезе всех уровней были превышены более чем на 9%.

В отчётном периоде наблюдался рост перечислений подоходных налогов (в совокупности на 4,6%), что отразилось на укреплении их структурных позиций (рис. 13.). Налог

¹⁴ согласно бюджетной классификации

на доходы организаций усилил долевое преимущество, сформировав 37,9% фискальных перечислений (+1,2 п.п.). Налог на доходы физических лиц на фоне абсолютного роста также демонстрировал увеличение удельного представления в совокупном показателе до 20,4% (+1,9 п.п.). На фоне повышения уплаты косвенных налогов, их доля в налоговых доходах в совокупности возросла на 0,5 п.п., до 30,9%.

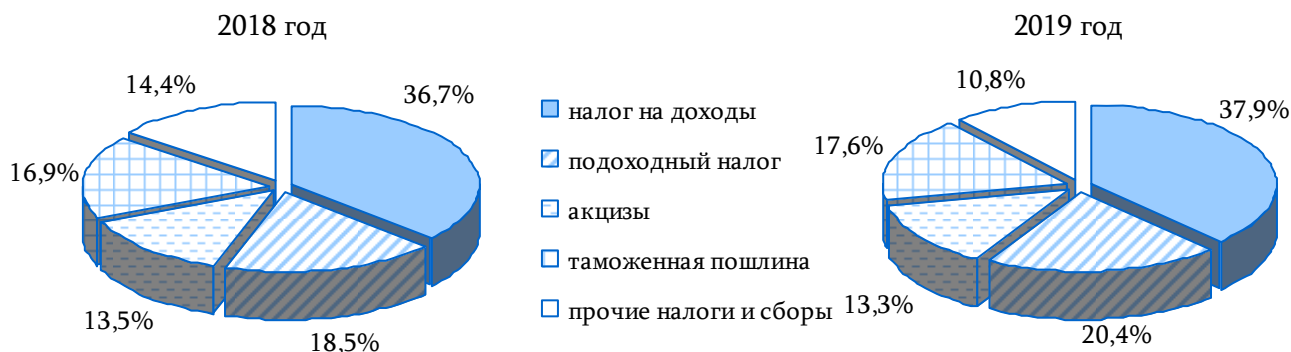


Рис. 13. Структура налоговых доходов¹⁵ консолидированного бюджета в I полугодии 2018-2019 гг.

Поступления налога на доходы организаций уступили плановым параметрам 2,9%, сложившись в сумме 402,2 млн руб. В то же время прирост перечислений к значению I полугодия 2018 года достиг 9,1 млн руб. (+2,3%). Порядка 56% налога, или 225,7 млн руб., было зачислено в республиканский бюджет (59,6% годом ранее). В результате изменения нормативов распределения налогов между бюджетами различных уровней в пользу местных бюджетов по республиканскому бюджету отмечалось отставание от базисных значений на 3,7% (-8,8 млн руб.), в то время как на уровне территориальных бюджетов наблюдалось превышение в целом на 11,3%, или на 17,9 млн руб., до 176,5 млн руб., что является максимальным значением в сравнении с предыдущими сопоставимыми периодами. Зависимость республиканского бюджета от налога на доходы организаций в отчётном периоде несколько возросла, его доля в совокупных доходах увеличилась на 0,3 п.п., до 24,5%, а в налоговых доходах – на 2,6 п.п., до 43,9%. На территориальном уровне бюджетной системы данный источник занимает второе место после подоходного налога с физических лиц, формируя более 35% доходов. В разрезе городов и районов наибольшая зависимость от данного налога зафиксирована в бюджетах г. Рыбница и г. Дубоссары с соответствующими районами – более 46%.

Организациями, использующими упрощённый режим налогообложения, в бюджет государства было перечислено налога с выручки в сумме 8,1 млн руб., что на 25,3% больше базисного и на 34,8% – планового показателей. Порядка 65% совокупной суммы было сформировано столичными фирмами.

Налог на игорный бизнес, в полном объёме зачисляемый в республиканский бюджет, возрос в полтора раза, до 3,6 млн руб. (+43,9% к плану), в то же время сложившись ниже параметров сопоставимых периодов 2014-2016 гг. Более 60% совокупной суммы обеспечили игорные заведения, зарегистрированные в г. Тирасполь и г. Бендеры.

В отчётном периоде увеличение фонда оплаты труда на 8,6% привело к росту уплаченного подоходного налога с физических лиц на 9,2%, до 216,8 млн руб., более 91% которых зачислено в местные бюджеты. Исполнение плана по данной статье сложилось на отметке 115,0%, что отчасти является следствием формирования прогнозных параметров на уровне ниже базисных. В среднем в территориальных бюджетах налог сформировал 40,1% совокупных доходов, а в столице данный показатель достиг 56,5%. В Слободзейском районе, превосходящем по численности населения другие районы, в связи с самыми низкими по республике среднемесячными выплатами

¹⁵ с учётом части таможенной пошлины, зачисленной в Фонд капитальных вложений и в Фонд развития предпринимательства

работающим и низкой занятостью, доля подоходного налога в ресурсной базе минимальная – 25,4%.

Налоги на внешнюю торговлю и внешние операции, зачисляемые в республиканский бюджет и отражаемые в группе «налоговые доходы», сложились выше планового задания на 67,7% в сумме 79,4 млн руб., что в то же время на 6,6% меньше показателя в I полугодии 2018 года. Спад поступлений произошёл за счёт перераспределения части платежей по ввозным таможенным пошлинам в пользу Фонда капитальных вложений и Фонда развития предпринимательства. Сумма ввозных таможенных пошлин с учётом средств, поступивших в вышеназванные Фонды, возросла на 2,3%, или на 4,0 млн руб., до 181,6 млн руб. Экспортные таможенные пошлины увеличились в 1,6 раза, до 5,1 млн руб.

Выше плановых (+7,4%), но ниже базисных (-2,6%) показателей сложились поступления акцизов – в целом 141,3 млн руб. Из них акцизные сборы на товары, производимые в республике, на фоне высокой базы сравнения в прошлом году, сократились на 2,8%, или на 0,7 млн руб., до 23,0 млн руб. Сопоставимое в относительном выражении снижение зафиксировано в части акцизов на импортируемую продукцию, однако в абсолютных величинах оно сложилось более значительным – -3,4 млн руб., до 115,2 млн руб. В то же время поступления по данной статье в 2018-2019 гг. находятся на максимальных отметках за последние годы. Сбор, взимаемый при реализации на территории республики отдельных видов подакцизной продукции (газ, реализуемый в качестве автомобильного топлива), возрос на 10,8%, до 3,2 млн руб.

Платежи за пользование природными ресурсами сократились на 2,3%, до 40,7 млн руб., что в то же время превысило плановое задание на 13,5%. Более 54% указанной суммы было сформировано земельным налогом, который сократился на 12,6%, до 22,0 млн руб. За земли, не связанные с сельскохозяйственным производством, организации перечислили 19,1 млн руб., или 91,4% базисного уровня. По землям сельскохозяйственного назначения аграриями были осуществлены платежи в сумме 2,3 млн руб. (3,6 млн руб. в I полугодии 2018 года). Более 93% суммы земельного налога, включая налог на землю с физических лиц (0,7 млн руб., -2,8%), было зачислено в местные бюджеты. Пользователи водных ресурсов уплатили 9,2 млн руб., что на 5,8% больше, чем год назад. Плата за пользование недрами и отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, в полном объёме аккумулируемые в республиканском бюджете, возросли на 21,1%, до 4,8 млн руб., и на 26,4%, до 3,2 млн руб. соответственно. Отчисления от фиксированного сельскохозяйственного налога составили 4,1 млн руб. (+1,2%).

Поступления государственной пошлины за совершение юридически значимых действий возросли на 2,4% и сложились в сумме 15,5 млн руб., что на 5,7% больше запланированного объёма. При этом более половины общей суммы налога было перечислено в республиканский бюджет за совершение действий, связанных с регистрацией транспортных средств (8,3 млн руб.).

Перечисления местных налогов и сборов превысили базисный уровень на 1,9%, до 24,4 млн руб., плановые параметры – на 8,2%. Снижение поступлений к базисному уровню в диапазоне 6,5-9,6% зафиксировано в бюджетах г. Рыбница, г. Дубоссары и г. Слободзея и соответствующих районах. При этом значительное расширение платежей по данной статье наблюдалось в г. Бендеры (+11,8%).

С учётом изменения порядка налогообложения индивидуальных предпринимателей отчисления в местные бюджеты от оплачиваемого ими патента сложились в объёме 3,2 млн руб. (7,4 млн руб. годом ранее), что ниже планируемого уровня на 12,5%. Налог, уплаченный индивидуальными предпринимателями с потенциально возможного к получению дохода, сложился в сумме 6,9 млн руб., налог с выручки индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощённую систему налогообложения, составил 1,9 млн руб. Основную долю данных налогов (46,3% и 74,2% соответственно) формировали предприниматели в городах Тирасполь и Бендеры.

Величина неналоговых доходов бюджетов всех уровней по итогам отчётного периода сложилась в сумме 61,4 млн руб. (+1,9%), что соответствует 105,8% запланированного объёма. При этом неналоговые доходы в аналитическом представлении¹⁶ возросли на 23,4%, составив 43,5 млн руб. Увеличение поступлений по статье было обусловлено в основном ростом штрафных санкций (на 63,3%, до 19,8 млн руб.). Также повышение зачислений зафиксировано по статьям «погашение налогового и иных видов кредитов (+66,5%, до 3,5 млн руб.) и «доходы от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» (+79,8%, до 3,4 млн руб.), которое частично было нивелировано сокращением на 18,4%, до 8,7 млн руб. платежей от государственных и муниципальных организаций.

Доходы целевых бюджетных фондов возросли на 5,4%, сложившись в объёме 271,0 млн руб., или 103,6% от плана. Наиболее значительный объём ресурсов был аккумулирован в Фонде капитальных вложений – 118,2 млн руб. (-0,5% к базисному уровню, +6,4% к плановому заданию). Поступления в Дорожный фонд увеличились на 1,6%, до 96,4 млн руб. Более трети данной суммы была сформирована отчислениями от налога на доходы, которые повысились на 1,3%, до 35,1 млн руб. В Экологический фонд было перечислено 10,6 млн руб., что на 14,7% больше, чем в I полугодии 2018 года. Объём средств в Государственном фонде таможенных органов ПМР возрос на 16,8%, до 31,3 млн руб. Поступления в Фонд по обеспечению государственных гарантий по расчётам с гражданами, имеющими право на земельную долю (пай), в отчётном периоде сложились в сумме 1,5 млн руб.¹⁷ (3,4 млн руб. в январе-июне 2018 года). В созданном в 2019 году Фонде развития предпринимательства, ресурсы которого формируются за счёт отчислений от ввозной таможенной пошлины, было аккумулировано 13,0 млн руб., что выше планового параметра на 14,2%.

В результате осуществления государственными и муниципальными учреждениями предпринимательской и иной деятельности в доходную часть бюджетов всех уровней поступило 116,9 млн руб. (+7,7%), что на 21,5% меньше запланированного объёма.

Безвозмездные перечисления дополнили республиканский бюджет на 10,2 млн руб., что вдвое меньше значения I полугодия 2018 года.

Расходная часть

Расходы консолидированного бюджета в I полугодии 2019 года были профинансированы в объёме 2 199,3 млн руб., что на 11,2%, или на 221,0 млн руб., превысило значение соответствующего периода 2018 года (табл. 6). Повышательная динамика отмечалась по большинству статей.

В структуре совокупного показателя расходы общереспубликанского назначения сложились на отметке 69,5%, что соответствует 1 528,3 млн руб. (+11,3%, или +154,7 млн руб.). Потребности на уровне территориальных бюджетов были профинансированы в объёме 671,0 млн руб., что на 11,0% больше, чем год назад (+66,3 млн руб.). Исполнение плана расходной части республиканского и местных бюджетов сложилось в пределах 76,4% и 79,8% соответственно.

Как и в предыдущие периоды, при выполнении государственных обязательств сохранялся приоритет финансирования социально защищённых статей. На выплату заработной платы, пенсий, пособий и иные социально защищённые расходы было выделено 1 641,7 млн руб. (+4,6%), что составило 74,6% совокупных затрат. При этом запланированные суммы по данным статьям были профинансированы на 87,0%.

Около 55% бюджетных расходов (1 203,8 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.

¹⁶ без учёта перечислений Приднестровского республиканского банка

¹⁷ из них 1,2 млн руб. было перечислено во II квартале

Основными направлениями государственного финансирования по-прежнему выступали расходы, группируемые по статье «воспроизводство человеческого капитала». В абсолютном выражении это соответствовало 1 068,0 млн руб. (+5,9% к базисному значению), что в целом на 11,9% ниже планового ориентира. Ресурсы, выделенные на образование, составили 539,2 млн руб., на 6,4% превысив базисный уровень, на здравоохранение – 250,1 млн руб., что на 0,9% больше, чем годом ранее. Объем расходов на реализацию социальной политики возрос на 9,9%, до 236,4 млн руб. Финансирование в сфере культуры и искусства в отчетном периоде также расширилось (+8,7%, до 42,3 млн руб.).

На обеспечение безопасности и осуществление правоохранительной деятельности было направлено 232,2 млн руб., что на 15,9% превысило уровень базисного периода. На функционирование государственных органов (государственное и местное управление, судебная власть, международная деятельность) было израсходовано 135,3 млн руб. (+8,8%). В целом по данному направлению исполнение плана сложилось на уровне 80,5%.

Таблица 6

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

	2018 год		2019 год		темп роста, %
	млн руб.	млн руб.	млн руб.	уд. вес, %	
Расходы	1 978,3	100,0	2 199,3	100,0	111,2
из них:					
1. обеспечение функционирования государства	124, 4	6,3	135,3	6,2	108,8
2. правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности	200,4	10,1	232,2	10,6	115,9
3. воспроизводство человеческого капитала ¹⁸	1 008,6	51,0	1 068,0	48,6	105,9
4. финансирование деятельности ГУП и ГУ ¹⁹	32,9	1,7	34,2	1,6	104,0
5. финансовая помощь бюджетам других уровней	149,4	7,5	118,6	5,4	79,4
6. целевые программы	5,0	0,3	5,1	0,2	101,1

Трансферты из республиканского бюджета в адрес территориальных бюджетов сократились на 20,6%, до 118,6 млн руб. В результате структурное представление данной группы в общей сумме консолидированных расходов снизилось с 7,5% до 5,5%.

Поддержка предприятий отдельных отраслей экономики увеличилась на 4,0%, до 34,2 млн руб. При этом на сельское хозяйство было выделено 13,5 млн руб., что на 1,3% меньше значения базисного периода, на сферу, связанную с информационными и транспортными услугами, – в совокупности 15,0 млн руб. (+11,3%).

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство, финансирование которого осуществляется из территориальных бюджетов, увеличились на 5,5%, до 25,3 млн руб.

На реализацию государственных целевых программ из республиканского бюджета было выделено 5,1 млн руб. (+1,1%). Наибольший объем средств был направлен на финансирование программ «Онкология» и «ВИЧ-СПИД» – 1,8 млн руб. и 1,7 млн руб. соответственно.

Расходование средств Государственного целевого фонда таможенных органов ПМР происходило в пределах полученных доходов – 31,3 млн руб., что на 16,8% превысило значение января-июля 2018 года и соответствовало 86,8% планового уровня.

¹⁸ расходы на образование, здравоохранение, культуру и социальную политику

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

На природоохранные мероприятия из республиканского и территориальных экологических фондов было выделено 6,5 млн руб. (или 43,6% планового задания), что в 1,6 раза превзошло параметры базисного периода.

Сумма средств, направленная из Фонда капитальных вложений на финансирование программ капитальных вложений, капитального ремонта и развития материально-технической базы, возросла в 2,4 раза, до 46,7 млн руб., что составило 32,6% от запланированного объема.

На содержание, ремонт и развитие автомобильных дорог общего пользования и их составных частей, находящихся в государственной собственности, из бюджета выделено 19,2 млн руб., муниципальной собственности – 34,5 млн руб. На обустройство мест стоянок и парковок было выделено 3,3 млн руб. На благоустройство территорий образовательных учреждений государственным администрациям городов и районов были выделены целевые субсидии в сумме 11,8 млн руб.

По итогам I полугодия 2019 года отрицательное сальдо консолидированного бюджета сформировалось в пределах 785,1 млн руб., что на 228,5 млн руб. больше показателя января-июля 2018 года. Степень покрытия расходов консолидированного бюджета фактически поступившими доходами сложилась на уровне 64,3% (71,9% годом ранее).

Исполнение бюджета Единого государственного фонда социального страхования ПМР

За I полугодие 2019 года в доход Единого государственного фонда социального страхования ПМР (ЕГФСС) поступило средств на сумму 907,6 млн руб. (без учёта остатка денежных средств по состоянию на 1 января 2019 года, кредитов и займов, а также гуманитарной помощи Российской Федерации), что на 9,5% больше значения базисного периода. При этом налоговые доходы, формирующие 84,9% совокупного показателя, возросли на 9,6%, составив 770,6 млн руб. Неналоговые доходы увеличились на 20,4%, до 2,4 млн руб. Целевые средства республиканского бюджета, перечисленные в ЕГФСС, возросли на 9,2%, до 134,5 млн руб.

Расходы ЕГФСС за отчётный период (без учёта возврата займов) сложились в объёме 1 259,3 млн руб., что на 0,1% ниже значения января-июня 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 1 247,4 млн руб., или 99,1% совокупного объёма расходов.