

## ИСПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА ЗА ЯНВАРЬ-СЕНТЯБРЬ 2018 ГОДА

*Улучшение условий осуществления экономической деятельности и оптимизация административных процедур обусловили повышение по итогам отчётного периода объёма поступлений денежных средств в консолидированный бюджет на 14,3%. При этом значительный прирост сформировался по налогам на потребление (акцизные сборы и таможенные пошлины), а также по обязательным платежам с доходов юридических и физических лиц. По большинству статей налоговых доходов сложились максимальные показатели в ряду сопоставимых значений за последние 4 года.*

*Объём финансирования общегосударственных расходов превысил уровень базисного периода на 4,0%. Степень покрытия расходов фактически поступившими доходами сложилась на уровне 73,3% (66,8% годом ранее).*

*Зачисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР (без учёта кредитов, займов и гуманитарной помощи Российской Федерации) демонстрировали рост на 5,9%, основу которого сформировала динамика налоговых доходов (+8,1%).*

### *Доходная часть*

Согласно данным Министерства финансов ПМР, по итогам 9 месяцев 2018 года доходы консолидированного бюджета составили 2 111,5 млн руб. (табл. 5), что на 14,3%, или на 263,6 млн руб., больше, чем в январе-сентябре 2017 года. В сопоставимом выражении<sup>11</sup> доходы консолидированного бюджета возросли на 23,1%, или на 382,1 млн руб., сложившись в сумме 2 034,9 млн руб. Укрупнённые статьи налоговых доходов и доходов целевых бюджетных фондов характеризовались повышательной динамикой. В созданном в 2018 году за счёт перераспределения таможенной пошлины и единого социального налога Фонде капитальных вложений по итогам января-сентября было аккумулировано 171,6 млн руб., что повлияло на динамику совокупного объёма средств, имеющих целевое назначение (рост в 2,5 раза).

*Таблица 5*

### *Исполнение доходной части консолидированного бюджета за январь-сентябрь 2017-2018 гг.*

	2017 год		2018 год		темп роста, %
	млн руб.	уд. вес, %	млн руб.	уд. вес, %	
Доходы	1 847,9	100,0	2 111,5	100,0	114,3
из них:					
1. налоговые доходы	1 308,6	70,8	1 472,3	69,7	112,5
из них:					
налог на доходы организаций	512,0	27,7	592,7	28,1	115,8
подоходный налог	246,1	13,3	300,0	14,2	121,9
налоги на внешнюю торговлю <sup>12</sup>	221,6	12,0	112,0	5,3	50,5
2. неналоговые доходы	210,4	11,4	76,5	3,6	36,4
3. безвозмездные перечисления	20,1	1,1	20,1	1,0	100,0
4. доходы целевых бюджетных фондов	153,5	8,3	380,9	18,0	в 2,5 раза
5. доходы от предпринимательской и иной деятельности	155,3	8,4	161,7	7,7	104,1

<sup>11</sup> 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

<sup>12</sup> в 2018 году 57,7% суммы таможенной пошлины зачисляются в Фонд капитальных вложений и отражаются по статье «доходы целевых бюджетных фондов»

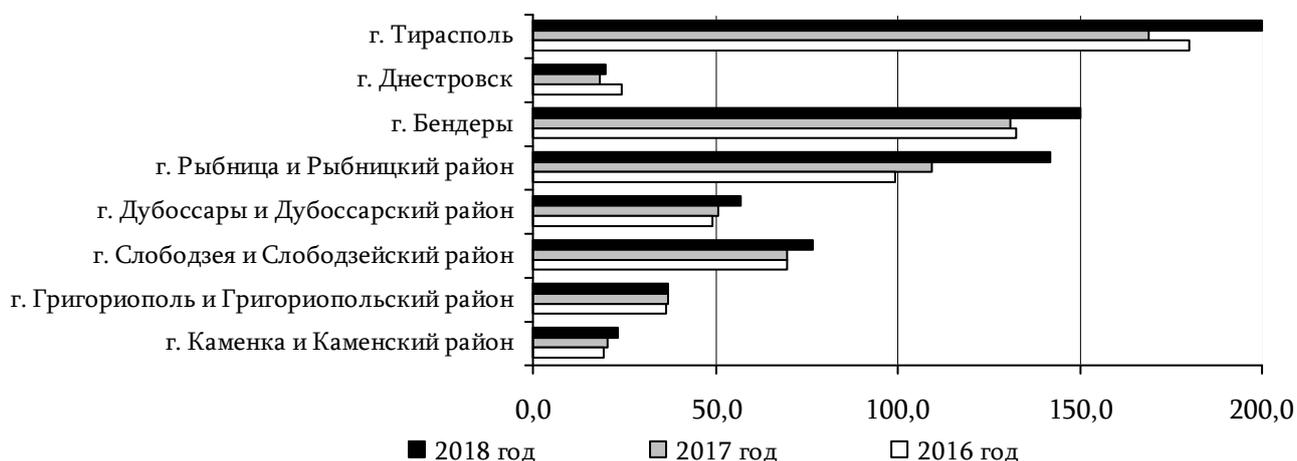
Превышение прогнозных параметров фиксировалось как по республиканскому (+19,8%), так и по местным (+19,0%) бюджетам. В целом по бюджетам всех уровней исполнение плана сложилось на отметке 119,5%.

В поквартальной динамике поступление совокупных доходов в консолидированный бюджет было относительно равномерным – в среднем в объёме 697 млн руб. (без учёта безвозмездных перечислений).

В целом за 9 месяцев в республиканский бюджет поступило 1 405,2 млн руб. (+13,1% к показателю января-сентября 2017 года). Основными статьями, определяющими динамику и величину зачислений в бюджет республики, стали налог на доходы организаций, акцизы и таможенные пошлины, в сумме составляющие 68,2% совокупного показателя.

На втором уровне бюджетной системы было аккумулировано 706,3 млн руб. (+16,7%). В разрезе административно-территориальных единиц рост доходов зафиксирован во всех из них<sup>13</sup>, кроме г. Григориополь и Григориопольского района (-0,4%, рис. 5). Около 40% совокупных поступлений в местные бюджеты обеспечивались перечислениями подоходного налога, 34,1% – налогом на доходы организаций.

Распределение ресурсов между бюджетами различных уровней сложилось в соотношении 66,5 : 33,5 в пользу республиканского бюджета (67,2 : 32,8 годом ранее).



**Рис. 5. Динамика доходов местных бюджетов в январе-сентябре 2016-2018 гг., млн руб.**

Налоговые доходы<sup>14</sup> сформировали ресурсы бюджетов всех уровней на 69,7%, в том числе территориальных бюджетов – на 90,0%, республиканского – на 59,6%. При этом следует отметить, что за последний год коэффициент, характеризующий налоговую устойчивость<sup>15</sup>, в целом по всем бюджетам существенно вырос. В то же время для республиканского бюджета данный показатель является достаточно низким<sup>16</sup> и демонстрирует тенденцию его ежегодного сокращения.

По итогам 9 месяцев 2018 года в бюджеты всех уровней было зачислено налоговых доходов в сумме 1 472,3 млн руб. (+12,5%, или 163,7 млн руб.). План по налоговым зачислениям в республиканский бюджет был перевыполнен на 26,4%, в территориальные бюджеты – на 24,3%. При этом объём фискальных платежей с учётом ввозной таможенной пошлины, зачисленной в размере 57,7% от общей суммы в Фонд капитальных вложений, увеличился на 23,0%, или на 300,5 млн руб., до 1 609,1 млн руб., из которых в республиканский бюджет поступило 973,7 млн руб. (+26,7%, или 205,3 млн руб.), в местные – 635,4 млн руб. (+17,6%, или 95,2 млн руб.).

<sup>13</sup> максимальный рост в г. Рыбница и Рыбницком районе – +29,8%

<sup>14</sup> здесь и далее согласно бюджетной классификации

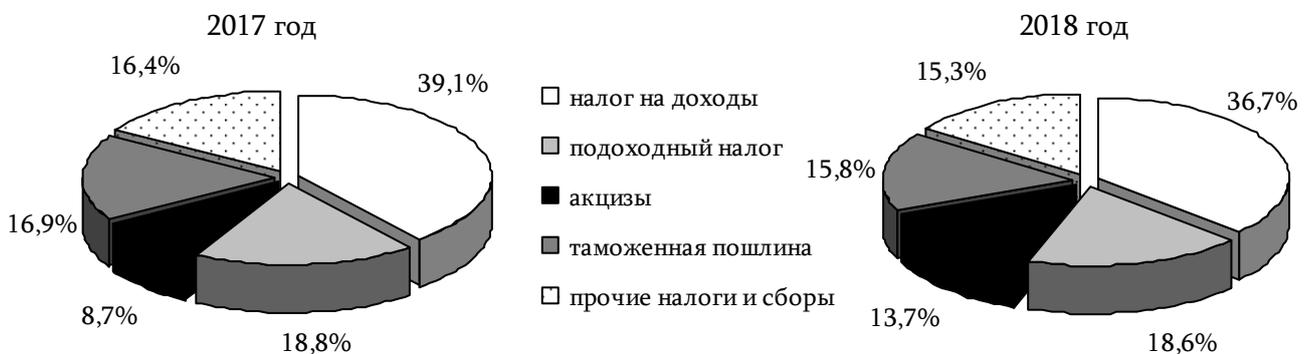
<sup>15</sup> рассчитывается как соотношение налоговых доходов к общей сумме доходов бюджета

<sup>16</sup> в большинстве развитых стран доходы центральных правительств формируются налоговыми платежами на 70-80%

На первом уровне бюджетной системы было аккумулировано 56,8% общей суммы налогов (с учётом таможенной пошлины и единого социального налога, частично зачисляемых в 2018 году в Фонд капитальных вложений – 61,4%), в пользу местных бюджетов перечислено 43,2% (38,6% соответственно) совокупных налогов.

В поквартальном представлении налоговые доходы характеризовались поступательным ростом – в III квартале 2018 года в бюджеты всех уровней зачислено 496,5 млн руб., что на 0,7% больше, чем во II квартале, и на 2,8%, чем в I квартале. Следует отметить, что восходящая динамика наблюдалась по большинству фискальных платежей.

В структуре налоговых доходов<sup>17</sup> консолидированного бюджета по итогам 9 месяцев существенно увеличилась доля акцизных сборов – на 5,0 п.п., до 13,7% (рис. 6). Соответственно удельный вес остальных налогов перераспределился в сторону уменьшения. Налог на доходы организаций несмотря на некоторое ослабление структурных позиций (-2,4 п.п.), как и годом ранее, сохранил преобладание в фискальных доходах – 36,7%. Доля подоходного налога с физических лиц снизилась на 0,2 п.п., до 18,6%, таможенных платежей – на 1,1 п.п., до 15,8%.



**Рис. 6. Структура налоговых доходов<sup>17</sup> консолидированного бюджета в январе-сентябре 2017-2018 гг.**

Рост объёмов производства и реализации товаров (работ, услуг) на внутреннем и внешних рынках обусловил повышение перечислений налога на доходы организаций на 15,8% (+80,7 млн руб.), до 592,7 млн руб., или 110,1% планового ориентира. Сложившаяся величина стала максимальной в ряду сопоставимых значений за последние пять лет, при этом поквартальное зачисление платежей было равномерным. Порядка 60% налога (351,7 млн руб., +10,5%) было аккумулировано в республиканском бюджете. В территориальные бюджеты распределено 241,0 млн руб., что на четверть больше, чем годом ранее. Сумма налога на доходы сформировала 25,0% ресурсной базы республиканского бюджета и 34,1% – местных.

Поступления налогов с выручки организаций, перешедших на упрощённую систему налогообложения, выросли на 30,2%, достигнув максимальной за весь период действия данного специального режима суммы – 8,8 млн руб. (+3,0% к планируемой величине), что было связано с ростом количества таких организаций и объёмов налогооблагаемой базы. Около 61% совокупного показателя было уплачено субъектами, расположенными в г. Тирасполь.

Налог на игорную деятельность, направляемый исключительно в республиканский бюджет, был уплачен субъектами, применяющими данный режим налогообложения, в сумме 3,7 млн руб. (-18,9% к базисному значению и +9,4% – к плановому).

Рост объёма начисленного в январе-сентябре текущего года фонда оплаты труда на 9,3%, а также увеличение выплат дивидендов обусловили повышение перечислений подоходного налога с физических лиц на 21,9%, до 300,0 млн руб., что на 21,0% превзошло прогнозное значение. Как и в предыдущие периоды, более 90% налога направлялось в местные бюджеты, что в абсолютном

<sup>17</sup> с учётом части таможенной пошлины, зачисленной в текущем году в Фонд капитальных вложений

выражении соответствовало 278,8 млн руб. Этот объём сформировал 39,5% ресурсной базы административно-территориальных единиц. При этом превышение базисного уровня составило +51,8 млн руб. В разрезе территорий наибольшее увеличение выплат работникам и, как следствие, максимальное расширение поступлений налога в бюджет было зафиксировано в г. Тирасполь – +23,8 млн руб.

Совокупный объём налогов от внешней торговли на фоне повышательной динамики импорта товаров, подлежащих налогообложению при ввозе на территорию республики, возрос на 15,1%, до 254,9 млн руб. План по данной статье был перевыполнен в 1,5 раза. По итогам отчётного периода ввозные таможенные пошлины (с учётом части таможенной пошлины, зачисленной в текущем году в Фонд капитальных вложений) поступили в бюджет в сумме 248,8 млн руб., что на 14,0%, или на 30,6 млн руб., больше, чем годом ранее. Поквартальные объёмы зачислений по данной статье отразили максимум во II квартале (109,2 млн руб.), что соответствовало динамике импортных поставок в республику. Экспортные таможенные пошлины были перечислены в размере 6,1 млн руб. (рост в 1,8 раза, или на 2,8 млн руб.).

На фоне расширения производства винно-водочных изделий и пива превышение базисных (+22,9%) и прогнозных (+52,9%) значений зафиксировано в части поступлений акцизов на производимую и реализуемую в республике продукцию. По ввозимым в республику подакцизным товарам сумма уплаченных по итогам периода налогов возросла в 2,2 раза, сложившись на отметке 175,8 млн руб. План по данной статье был перевыполнен на 41,8%. С учётом акцизов на отдельные виды товаров<sup>18</sup> (4,3 млн руб., +33,7% к уровню января-сентября 2017 года) совокупный объём акцизных сборов составил 221,0 млн руб. (рост в 1,9 раза, или на 106,5 млн руб.), что является максимальной величиной в сравнении со значениями сопоставимых периодов предыдущих лет.

Платежи за пользование природными ресурсами сократились на 30,7%, до 74,2 млн руб. В то же время прогнозное задание по данной статье было перевыполнено на 30,4%. Основу зачислений составлял земельный налог, который поступил в объёме 45,9 млн руб. (-20,9% к базисному уровню). При этом сумма налога по землям сельскохозяйственного назначения сократилась вдвое, до 13,8 млн руб., тогда как по землям несельскохозяйственного назначения зафиксирован рост на 5,1%, до 30,1 млн руб. Физические лица за пользование землёй перечислили 2,0 млн руб., которые в полном объёме поступили в распоряжение местных бюджетов. Платежи за пользование водными ресурсами и недрами сложились на отметке 8,9 млн руб. (7,6 млн руб. годом ранее) и 8,3 млн руб. (5,2 млн руб. соответственно).

Государственная пошлина за совершение юридически значимых действий пополнила бюджет на 23,6 млн руб. (+5,0% к базисному уровню и +9,4% к плану). Более 50% данной суммы было сформировано пошлинами за совершение действий, связанных с регистрацией транспортных средств.

Зачисления местных налогов и сборов возросли на 15,6%, до 38,9 млн руб., или 121,7% от плана. В ресурсной базе бюджетов городов и районов данная статья заняла 5,5%.

Отчисления в местные бюджеты от оплачиваемого индивидуальными предпринимателями патента сложились в пределах 11,1 млн руб. (+16,7% к значению января-сентября 2017 года). При этом необходимо отметить, что данная сумма средств ниже сопоставимых значений предыдущих лет (-18,0% к уровню 9 месяцев 2016 года, -31,0% – соответствующих периодов 2014-2015 гг.). Наибольшая предпринимательская активность физических лиц наблюдалась в городах Тирасполь и Бендеры – около 58% совокупной суммы поступило в бюджеты данных административно-территориальных единиц.

Неналоговые доходы составили 76,5 млн руб., что на 5,4% ниже плановых параметров. Значительным превышением показателей января-сентября 2017 года характеризовались платежи в бюджет государственных и муниципальных организаций (рост в 3,7 раза, до 11,4 млн руб.), а также

---

<sup>18</sup> газ, реализуемый в качестве автомобильного топлива

штрафные санкции и поступления в возмещение ущерба (+44,4%, до 17,4 млн руб.). По остальным статьям (кроме доходов от сдачи в аренду государственного и муниципального имущества) также наблюдалась повышательная динамика.

По итогам отчётного периода за счёт создания Фонда капитальных вложений произошло существенное (в 2,5 раза) расширение ресурсов бюджетов, имеющих целевой характер. Доля таких средств, зачисляемых в большей части в республиканский бюджет, в совокупных доходах возросла более чем вдвое, до 18,0%, а в доходах республиканского бюджета – до 26,4% (+14,7 п.п.). В результате в целевых бюджетных фондах было аккумулировано 380,9 млн руб. (+22,9% к плану). Поступления в Дорожный фонд сложились на уровне 137,2 млн руб. (+42,1%, или 40,7 млн руб., к базисному значению) и характеризовались превышением запланированных объёмов на 16,8%. Отчисления от налога на доходы организаций сформировали 38,5% средств фонда, превысив значение января-сентября 2017 года на 18,5% (+8,2 млн руб.). Ресурсы республиканского и территориальных экологических фондов составили 14,5 млн руб., что выше планового показателя на 12,0%, базисного – на 21,1%. Платежи в Государственный целевой фонд таможенных органов ПМР поступили в размере 99,3% от плана, или 45,3 млн руб. (+8,3 млн руб. к значению января-сентября 2017 года). В Фонд по обеспечению государственных гарантий по расчётам с гражданами, имеющими право на земельную долю (пай), аграриями зачислено 8,3 млн руб. (+5,3%). В Фонд капитальных вложений, сформированный путём зачисления части ввозной таможенной пошлины и единого социального налога, поступило 171,6 млн руб., +32,0% к планируемой сумме.

Значительное расхождение с планом (-19,9%) образовалось по доходам от оказания платных услуг государственными и муниципальными учреждениями, которые в сумме составили 161,7 млн руб., превысив значение января-сентября 2017 года на 4,2%. Поступления в республиканский и местные бюджеты по данной статье возросли на 5,6%, до 120,1 млн руб., и на 0,2%, до 41,6 млн руб., соответственно.

Безвозмездные перечисления поступили в республиканский бюджет в сопоставимой с базисным уровнем сумме 20,1 млн руб.

### ***Расходная часть***

В отчётном периоде расходная часть консолидированного бюджета увеличилась на 4,0%, до 2 879,9 млн руб., покрыв при этом 83,6% запланированного объёма (табл. 6). Общереспубликанские расходные назначения сформировали 69,3% совокупного показателя, или 1 995,1 млн руб. (+3,1% к базисному и -17,3% к плановому уровню). Финансирование потребностей городов и районов расширилось более чем на 6% (+52,5 млн руб.), до 884,8 млн руб., что ниже прогнозных ориентиров на 14,4%.

При реализации бюджетной политики сохранялся приоритет исполнения социально защищённых статей. Расходы по данному направлению практически соответствовали базисным показателям – в целом из средств бюджета на зарплаты, пенсии, пособия и иные выплаты было направлено 2 247,1 млн руб.<sup>19</sup> Порядка 70% профинансированных совокупных затрат (1 568,9 млн руб.) составили средства на оплату труда с учётом взносов на социальное страхование. При этом как по республиканскому, так и по территориальным бюджетам полученные доходы позволили покрыть плановые расходы в данном направлении на уровне 95%.

Финансирование расходов по группе «воспроизводство человеческого капитала» осуществлено на уровне 1 463,5 млн руб. (+6,7% к значению января-сентября 2017 года), что соответствует половине бюджетных трат (50,8% итогового показателя). В частности, ассигнования на содержание образовательных учреждений составили 48,3% расходов по группе, или 707,2 млн руб. (+5,3% к базисному значению, -9,1% к плану). В системе здравоохранения размер бюджетных расходов сложился в сумме 375,7 млн руб. (+11,4% к базисному уровню), против 401,1 млн руб. по

---

<sup>19</sup> без специальных бюджетных счетов и без гуманитарной помощи

плановому назначению. На социальное обеспечение было потрачено 321,8 млн руб. (+5,0% и -18,9% соответственно). Затраты на поддержание организаций культуры и искусства расширились на 4,2%, до 58,7 млн руб. (отклонение от плана составило 7,9%).

Таблица 6

### Исполнение расходной части консолидированного бюджета в январе-сентябре 2017-2018 гг.

	2017 год		2018 год		темп роста, %
	млн руб.	уд. вес, %	млн руб.	уд. вес, %	
Расходы	2 768,0	100,0	2 879,9	100,0	104,0
из них:					
1. обеспечение функционирования государства	179,0	6,5	187,9	6,5	105,0
2. правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности	300,8	10,9	315,7	11,0	104,9
3. воспроизводство человеческого капитала	1 371,4	49,5	1 463,5	50,8	106,7
4. финансирование деятельности ГУП и ГУ <sup>20</sup>	46,9	1,7	50,7	1,8	108,2
5. финансовая помощь бюджетам других уровней	183,8	6,6	162,4	5,6	88,4
6. целевые программы	8,6	0,3	8,3	0,3	96,5

Расходы на осуществление правоохранительной деятельности и обеспечение безопасности сформировали 11,0% средств консолидированного бюджета, или 315,7 млн руб. (+4,9%). Объем выделенных ресурсов на обеспечение функционирования государства (государственное и местное управление, судебная власть, международная деятельность) составил 187,9 млн руб., что на 5,0% выше базисного показателя.

За отчетный период расширился объем средств, направляемых на поддержку предприятий отдельных отраслей экономики,<sup>20</sup> – +8,2%, до 50,7 млн руб.

При исполнении целевых программ зафиксировано снижение общих расходов на 3,5%, до 8,3 млн руб. Традиционно наибольшая часть ассигнований сконцентрирована в секторе здравоохранения, в котором основной объем субсидий (57,0%) отведен на исполнение программы «Онкология» – 4,7 млн руб. (-10,8% от плана).

Расходы на исполнение программ развития дорожной отрасли фактически были профинансированы на уровне 99,9% плановых субсидий, что в абсолютном выражении соответствует 84,8 млн руб. Фактические затраты на ремонт и обслуживание автомобильных дорог общего пользования, находящихся в государственной собственности, составили 21,9 млн руб. (при предусмотренных 25,2 млн руб.), в муниципальной – 40,7 млн руб., или 78,3% от плана.

Средства Государственного целевого фонда таможенных органов ПМР расходовались в пределах плановых назначений и полученных доходов – 45,3 млн руб. (+22,3% к январю-сентябрю 2017 года).

В рамках программ капитальных вложений, капитального ремонта и развития материально-технической базы из Фонда капитальных вложений, средства которого расходуются в основном на улучшение инфраструктуры школ, детских садов, больниц и других социальных объектов, по итогам отчетного периода было профинансировано 68,1 млн руб., что ниже плановых назначений на 48,5%. По данным Министерства финансов ПМР, сложившийся процент исполнения предусмотренных лимитов обусловлен низкой активностью главных распорядителей бюджетных средств при заключении соответствующих договоров.

<sup>20</sup> в сфере связи, информатики, транспорта, дорожного, сельского, лесного и водного хозяйств, гидрометеорологии

На финансирование целевых природоохранных и организационных мероприятий из экологического фонда было выделено 1,8 млн руб. (в январе-сентябре 2017 года – 1,3 млн руб.), или 47,1% планового задания.

Расходы, связанные с оказанием платных услуг государственными учреждениями, зафиксированы на уровне 107,2 млн руб. (103,7 млн руб. в январе-сентябре 2017 года), что меньше соответствующих доходов и плановых назначений на 11,7% и 32,3% соответственно.

В результате по итогам девяти месяцев 2018 года сформировалось отрицательное сальдо консолидированного бюджета на уровне 768,4 млн руб., что на 151,7 млн руб., или на 16,5%, меньше показателя января-сентября 2017 года. При этом степень покрытия расходов консолидированного бюджета общей суммой зачисленных доходов увеличилась до 73,3% против 66,8% годом ранее.