

ИСПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА ЗА 2012 ГОД

Положительная динамика совокупного объёма промышленного производства и реализация действенных административных мер способствовали расширению ресурсной базы государственного бюджета. При свойственной отчётному году восходящей динамике поступлений в казну (+14,1%), масштабы расходов в целях экономии были ограничены, что обусловило их сужение на 9,9%. Это позволило снизить долговую нагрузку на государство (дефицит) по сравнению с уровнем 2011 года на 232,2 млн руб. до 1 204,3 млн руб., что в то же время составляет 10,3% от созданного в республике ВВП.

Доходная часть

По итогам отчётного года величина доходов консолидированного бюджета в 1,5 раза превзошла объём ресурсов, аккумулированных в 2011 году (+917,6 млн руб.), составив 2 817,5 млн руб. (табл. 4). Данная величина соответствует 24,0% ВВП. Для сравнения, в Российской Федерации соотношение совокупных доходов с объёмом валового внутреннего продукта по итогам 2012 года составило 30,9%, в Украине – 31,6%, в Молдове – 28,0%.

Таблица 4

Исполнение доходной части консолидированного бюджета ПМР

	2011 год			2012 год			темп роста, %
	млн руб.	уд. вес, %	испол-е плана, %	млн руб.	уд. вес, %	испол-е плана, %	
Доходы всего, в том числе:	1 899,9	100,0	105,8	2 817,5	100,0	114,1	148,3
1. Налоговые доходы	1 385,6	72,9	111,9	2 049,0	72,7	121,0	147,9
из них:							
налог на доходы организаций	614,2	44,3	102,2	683,3	33,3	98,4	111,3
подоходный налог	344,2	24,8	113,9	407,7	19,9	121,8	118,4
2. Неналоговые доходы	176,9	9,3	94,1	357,1	12,7	108,4	201,9
3. Безвозмездные перечисления	25,9	1,4	100,0	56,8	2,0	100,0	219,3
4. Доходы целевых бюджетных фондов	172,4	9,1	96,2	199,6	7,1	100,3	115,8
5. Доходы от предпринимательской и иной деятельности	139,1	7,3	84,1	155,0	5,5	81,0	111,4

Относительно показателей 2011 года отмечено увеличение поступлений средств как в республиканский (+67,0% до 1 939,4 млн руб.), так и в местные (+18,9% до 878,2 млн руб.) бюджеты. Исполнение плана в разрезе уровней бюджетной системы составило 117,8 и 106,7% соответственно, что обеспечило перевыполнение планового показателя доходной части консолидированного бюджета на 14,1%.

Поквартальная динамика пополнения государственной казны отражена на рисунке 3. В течение анализируемого года в консолидированный бюджет поступали средства сверх заданных параметров, опережая при этом базисные показатели в среднем на 225 млн руб. В соответствие с сезонной динамикой наибольший квартальный прирост был отмечен в июле-сентябре отчётного года (+70,0 млн руб. к сумме II квартала).

Традиционно в структуре общего объёма поступлений в бюджеты территориального значения максимальная доля принадлежит Тирасполю – 38,6%, на Бендеры и Рыбницу приходится 20,0 и 18,8% соответственно, минимальный удельный вес занимает Каменка – 2,2% (рис. 4).

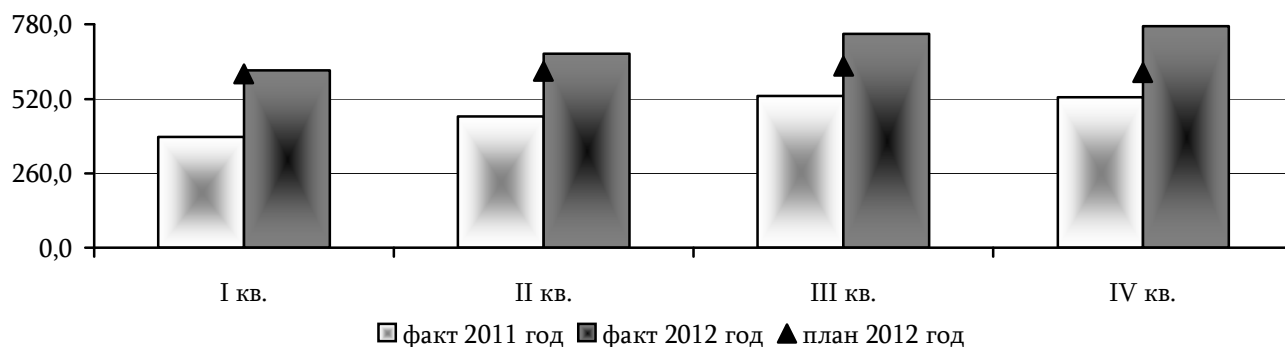


Рис. 3. Поквартальная динамика пополнения доходной части консолидированного бюджета, млн руб.

Следует отметить, что по всем административным единицам, за исключением Рыбницы (-5,3% от плана), зафиксировано опережение установленных ориентиров в диапазоне от 2,4 до 16,9%.

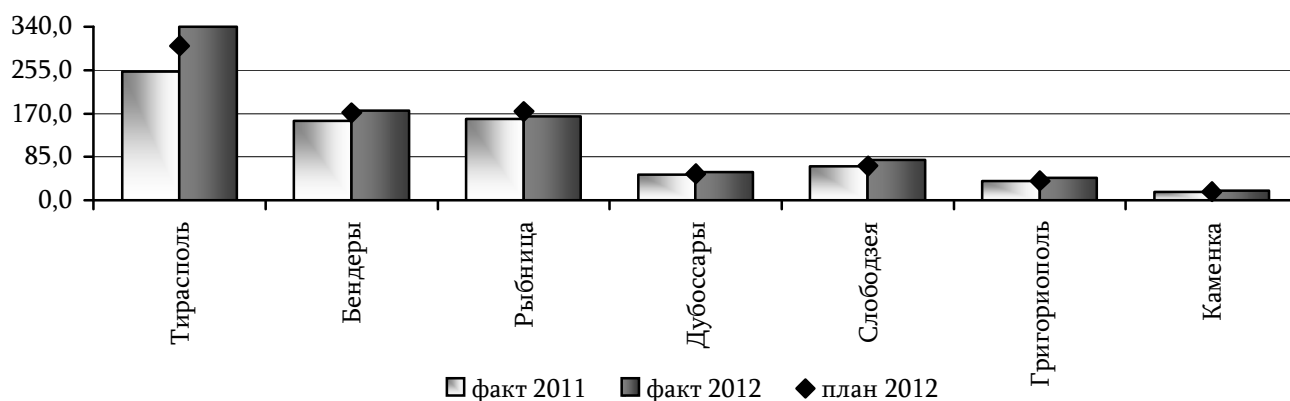


Рис. 4. Динамика доходов местных бюджетов в 2011-2012 гг., млн руб.

Доля налоговых доходов составила 72,7% совокупного объёма поступлений в консолидированный бюджет, в том числе в республиканском – 64,2%, в местных – 91,5%. В общей сложности по данной статье было аккумулировано 2 049,0 млн руб., что практически в 1,5 раза превысило показатель 2011 года и на 21,0% – плановые ориентиры. При этом необходимо отметить, что непосредственно на фискальные изъятия пришлось 96,7%, тогда как 3,3% заняли средства, привлечённые посредством выпуска ГКО.

Налоговая нагрузка на экономику Приднестровья (без учёта ГКО), рассчитанная на базе официальных статистических данных, составила 16,9%, что на 3,6 п.п. выше сопоставимого значения предыдущего года.

В 2012 году в структуре налоговой компоненты (без ГКО) отмечались существенные сдвиги, выразившиеся в практически 10%-ном снижении долевого представления налога на доходы до уровня 34,5% в сумме 683,3 млн руб. (рис. 5). Однако совокупный объём поступлений отчётного года сложился на 69,1 млн руб., или 11,3%, больше показателя 2011 года. Несмотря на то, что на уровне республиканского бюджета сбор налога на 0,5%, или 2,2 млн руб., превысил заданный ориентир, неисполнение плана местного бюджета на 4,3%, или 12,9 млн руб., обусловило недобор в консолидированный бюджет в сумме 10,9 млн руб. Основными факторами невыполнения бюджетного задания на год стали низкие сборы в Рыбнице, Дубоссарах и Бендерах. Влияние оказала нестабильная деятельность ОАО «ММЗ» и применение предприятием сниженной налоговой ставки на основании подписанного Меморандума-соглашения. Своевременно не были произведены платежи ОАО «Флоаре», МУП «Бендерытеплоэнерго», ОАО «Бендерыстрой». Также

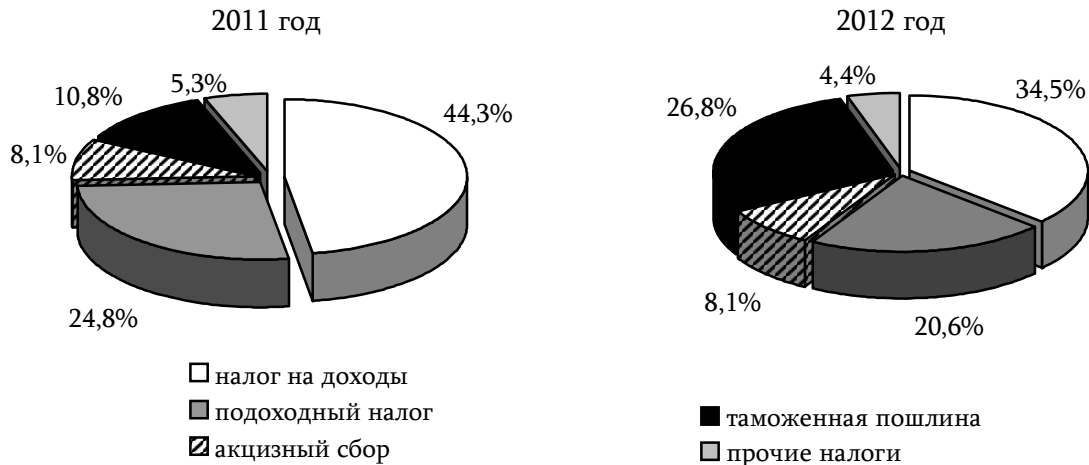


Рис. 5. Динамика структуры налоговых доходов (без ГКО) консолидированного бюджета

отдельным организациям в рамках предусмотренных законодательством норм при исчислении налогов была представлена льгота. Ещё одной немаловажной причиной является сокращение по сравнению с предшествующим годом объёмов поступлений от деятельности нескольких крупных организаций республики (ЗАО «Молдавкабель», ЗАО «Днестр Авто», ЗАО «ОФ Тигина»).

Подоходный налог с физических лиц, аккумулируемый по большей части в местных бюджетах (рис. 6), в целом в структуре налоговых доходов (без ГКО) консолидированного бюджета представлен на уровне 20,6%, что на 4,2 п.п. ниже показателя 2011 года. При этом в суммарном выражении было отмечено превышение как базисных, так и плановых ориентиров. В совокупности объём поступлений достиг 407,7 млн руб.

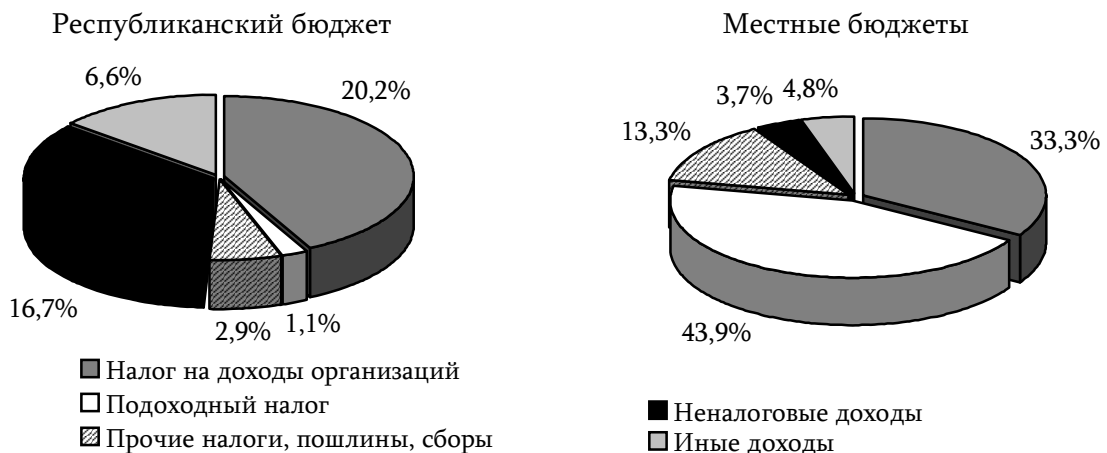


Рис. 6. Динамика структуры доходов республиканского и местных бюджетов в 2012 году

Факторами данной динамики являются поступления платежей с погашаемой задолженности по оплате труда за предыдущие периоды, полученных дивидендов и предоставленных авансов, а также увеличение фонда оплаты труда на части предприятий.

В отчётном году существенно возросли поступления косвенных платежей, взимаемых таможенными органами при оформлении экономическими агентами экспортно-импортных операций. Долевое представление данных сборов в структуре налоговых доходов (без ГКО) расширилось в 2,5 раза до 26,8%, тем самым они приобрели статус второго по значимости фискального источника. Практически двукратное превышение плановой суммы по налогам на внешнюю торговлю (+260,0 млн руб. до 531,1 млн руб.) обеспечило наращивание объёмов поступлений в доходную часть бюджета 2012 года в 3,5 раза относительно базисного показателя.

Следует отметить внутригодовой повышательный тренд квартальных поступлений таможенной пошлины: от 74,8 млн руб. в I квартале до 175,5 млн руб. в IV-ом.

По сбору акцизов установлено перевыполнение плана на 20,4% (+27,3 млн руб. до 161,4 млн руб.). На фоне активных внешних закупок сборы за импортируемые подакцизные товары опередили базисный показатель на 50,0 млн руб. (более чем в 1,5 раза). Вместе с тем по подакцизной продукции, производимой в республике, недобор запланированной суммы составил 8,4 млн руб., или 14,8%. Прежде всего это было связано с сужением объёмов её реализации.

Достаточно чёткое соблюдение бюджетного задания наблюдается по платежам за пользование природными ресурсами – погрешность между планом и фактом по данной статье исчисляется долями процентов (-0,04%). Вследствие тяжёлого финансово-хозяйственного положения отдельных субъектов, повлекшего как нарушение сроков обязательных платежей, так и возникновение задолженности, государство получило земельного налога на 3,7 млн руб. меньше, чем предполагалось (-6,7% от плана до 50,8 млн руб.). Платежи за пользование водными ресурсами поступили в сумме 14,0 млн руб., что на 2,0% больше прогноза (+0,3 млн руб.). В общей сложности налоги за пользование природными ресурсами и недрами были аккумулированы республиканским бюджетом в размере 32,3 млн руб. (+15,4% к плану), а местными – 53,6 млн руб. (-7,5% от плана).

Объём неналоговых доходов по итогам отчётного года в 2 раза превысил показатель предыдущего (357,1 против 176,9 млн руб.), на 8,4% опередив прогнозы. Погашение налоговых и иных видов кредитов заняло в структуре неналоговых поступлений почти 85%, а приток средств в государственный бюджет по данной статье составил 301,3 млн руб. В двойном размере относительно плана были аккумулированы административные сборы и платежи. План по поступлению штрафных санкций перевыполнен в 1,5 раза, а фактические доходы от сдачи в аренду государственного имущества прибавили к заданному ориентиру чуть более 30%.

Безвозмездные перечисления, представленные полученной республикой гуманитарной помощью, составили 56,8 млн руб., что двукратно превышает показатель базисного года.

Доходы целевых бюджетных фондов сформировались в объёме 199,6 млн руб. (+0,3% к плану) и относительно значения 2011 года увеличились на 15,8%. В Дорожном фонде сконцентрировано 30% поступивших сумм, что в суммарном выражении соответствует 107,9 млн руб. (+3,7% к плану). В 2012 году в Фонд государственного таможенного комитета поступило 54,3 млн руб., что на 1,7% ниже прогнозируемого объёма (+8,3 млн руб. к базисному показателю).

Сложившаяся по итогу анализируемого года сумма Фонда охраны материнства и детства – 22,3 млн руб. – на 12,6% превысила базисную. Однако наблюдавшийся рост поступлений оказался недостаточным для достижения заданных параметров (-3,3 млн руб., или 13,0%), чему способствовали факторы, оказавшие отрицательное влияние на сбор налогов на доходы организаций. Иначе обстоит ситуация с аккумулированием средств в Республиканском и территориальных экологических фондах: за счёт трёхкратного увеличения суммы относительно значения предыдущего года (с 4,7 до 15,1 млн руб.) достигнуто перевыполнение плана на 6,3%, или 900 тыс. руб.

Наименьшим приближением к бюджетному заданию характеризовались доходы, поступившие от предпринимательской и иной деятельности (-20%, или 36,4 млн руб.). Вместе с тем по данной статье в сравнении с базисным показателем отмечено увеличение аккумулированных средств более чем на 10%, или на 15,9 млн руб., до 155,0 млн руб.

Расходная часть

В выборе приоритетов расходования средств бюджета главным ориентиром был принцип экономии, не нарушающий социальной направленности финансового плана государства, что обусловило 10%-ое отклонение от прогнозируемых расходов. За отчётный период объём

расходной части консолидированного бюджета составил 4 021,8 млн руб., или 34,3% ВВП. При этом в 2012 году было профинансировано на 20,5% больше расходов, чем в базисном (табл. 5). Одной из причин такого возрастания затрат стало, прежде всего, реализованное в анализируемом году повышение заработной платы работникам бюджетной сферы.

Таблица 5

Исполнение расходной части консолидированного бюджета

	2011 год			2012 год			темп роста, %
	млн руб.	уд. вес, %	испол-е плана, %	млн руб.	уд. вес, %	испол-е плана, %	
Расходы всего, в том числе:	3 336,4	100,0	89,8	4 021,8	100,0	90,1	120,5
обеспечение функционирования государства	207,3	6,2	85,8	234,0	5,8	85,8	112,9
правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности	333,1	10,0	91,2	375,6	9,3	87,6	112,8
воспроизводство человеческого капитала	1 616,5	48,5	91,6	1 829,8	45,5	92,4	113,2
финансирование деятельности ГУП и ГУ ⁶	51,4	1,5	93,4	63,0	1,6	81,8	122,6
финансовая помощь бюджетам других уровней	162,1	4,9	96,5	231,9	5,8	91,1	143,1
целевые программы	104,2	3,1	84,8	40,4	1,0	72,9	38,8

Базисное значение было превышено как по республиканскому бюджету – на 18,3% (+434,2 млн руб.), так и по бюджетам городов и районов – на 26,0% (+251,2 млн руб.). Таким образом, степень покрытия фактических расходов поступившими доходами по республиканскому бюджету сложилась на уровне 89,8%, по местным – 91,0%.

Составляя немногим менее половины всех расходов государства, кассовое исполнение социальных статей было произведено с 7,6%-ным отклонением от прогнозной величины (-149,4 млн руб. до 1 829,8 млн руб.). Финансирование расходов, связанных с реализацией задач социальной политики, составило 480,6 млн руб. (-4,5% от плана). Фактическое покрытие затрат в области образования, здравоохранения, культуры и искусства в среднем по каждому сегменту разошлось с планом на 8,5%. В свою очередь, стоит отметить, что по итогам года в целом по республике зафиксировано увеличение осуществлённых выплат в данном направлении по сравнению с базисным показателем на 13,2%, или 213,3 млн руб.

Около десятой части совокупных расходов (9,3%) составили затраты на содержание органов правоохранительной деятельности и обеспечение функций безопасности. Расширившись относительно 2011 года на 12,8% до 375,6 млн руб., плановый показатель оказался не исполнен на 12,4%, или 53,2 млн руб.

Финансовая помощь бюджетам других уровней была предоставлена в размере 231,9 млн руб., что на 43,1% (+69,8 млн руб.) больше базисного показателя, но на 8,9% (-22,8 млн руб.) ниже прогнозной величины.

На уровне 85,8% от бюджетного задания профинансированы затраты, обеспечивающие деятельность государства. При этом около 90% направленной на эти цели суммы (209,5 млн руб.) составляют затраты на содержание органов государственного и местного самоуправления. На самом низком уровне по данной компоненте была профинансирована международная

⁶ в сфере промышленности, сельского и лесного хозяйства, гидрометеорологии, транспорта, связи и информатики

деятельность (-75,0% от плана до 0,6 млн руб.). Однако в целом по статье отмечен прирост к базисному показателю (+12,9%, или 26,7 млн руб.).

На поддержку реального сектора экономики затрачено 63,0 млн руб. Данная сумма оказалась выше показателя 2011 года на 22,6%, или 11,6 млн руб. Несмотря на близкое к 100%-ному исполнению прогнозного объёма (-1,4% от плана до 24,7 млн руб.) расходов в секторе сельского хозяйства, в отношении предприятий и организаций других отраслей государством не были профинансированы 18,2% ранее заданных параметров. При этом в сфере связи и информатики зафиксирован наибольший разрыв с планом на уровне 30,6% (29,0 против 41,7 млн руб.).

Наименьшую долю в совокупных расходах заняло финансирование государственных программ – 1,0%, или 40,4 млн руб., что в 2,5 раза ниже объёма 2011 года и на 15,0 млн руб. меньше планируемых расходов (-27,1% от плана). В течение отчётного года из девяти реализуемых государственных целевых программ в полном объёме были покрыты расходы только по двум: «Школьная мебель» и «Развитие ПГУ им. Т.Г. Шевченко». Ещё по двум программам – «Иммунизация населения ПМР» и «Профилактика ВИЧ-СПИД инфекций и БППП» – сложилось минимальное отклонение: -0,4 п.п. до 1,9 млн руб. и -0,6 п.п. до 1,4 млн руб. соответственно. Со значительным расхождением с прогнозом были профинансированы расходы по таким мероприятиям, как «Детям – здоровые зубы» (-52,7% от плана до 0,2 млн руб.) и «Развитие физической культуры и спорта среди инвалидов и лиц с ограниченными физическими возможностями в ПМР» (-41,5% до 0,2 млн руб.). В среднем с 20%-ым отклонением от плана осуществлено финансирование программ «Учебник», «Профилактика Туберкулёза» и «Онкология».

Фактические расходы республиканского бюджета на предоставление субсидий местным бюджетам в целях исполнения программ развития дорожной отрасли были профинансированы согласно прогнозу – 106,3 млн руб. (+18,5% к базисному показателю).

В отчётном году существенно расширились расходы целевых бюджетных фондов – на 24,9 млн руб. (+27,6% к базисному показателю) до 115,1 млн руб. (-9,6% от плана). При этом на 1,0 млн руб. больше (+29,4% к величине 2011 года) было израсходовано средств Республиканского территориального экологического фонда – 4,4 млн руб., что, однако, ниже запланированной суммы на 1,3 млн руб., или 22,5%. Такое отклонение определило менее масштабное финансирование целевых природоохранных и организационных мероприятий (-21,7% от плана) и затрат, связанных с обеспечением деятельности по охране окружающей среды и экологического контроля (-26,1%).

На 15,9% меньше запланированных произведены выплаты пособий из средств Фонда охраны материнства и детства, общий объём которых составил 38,2 млн руб. (+24,8% к базисному показателю, или 7,6 млн руб.). Из Государственного целевого фонда таможенных органов средства расходовались в рамках полученных в отчётном периоде доходов и составили 54,3 млн руб. (+18,0% к базисному показателю), что ниже плана на 1,7%, или 0,9 млн руб.

По итогам 2012 года расходы консолидированного бюджета превзошли доходы практически в 1,5 раза (4 021,8 против 2 817,5 млн руб.). Степень их покрытия фактически поступившими доходами составила 70,1%. Сформировавшееся отрицательное сальдо в размере 1 204,3 млн руб., покрывалось за счёт установленных законодательно источников. В целях дальнейшего финансирования бюджетного дефицита органы государственной власти изыскивают дополнительные инструменты покрытия возникающей разницы между ресурсной базой государства и возложенными на него обязательствами.