



**Программа «Поддержка Парламентского контроля в Управлении
Государственными Финансами и бюджетной прозрачности»**

Для Комитета МН МО РТ по экономике и финансам

**Аналитическая записка по исполнению
Государственного бюджета за 9 месяцев 2016 года
(предварительные данные)**

Душанбе – 2016 г.

Введение

Данная аналитическая записка является ежеквартальным обзором оценки исполнения государственного бюджета, выполняемого экспертами Секретариата Комитета МНМО РТ по экономике и финансам (КЭФ МНМОРТ) в соответствии с протокольным решением комитета. Основные результаты анализа рассматриваются на слушаниях Комитета, по итогам которых принимается протокол заседания, который затем направляется в соответствующие министерства и ведомства для исполнения.

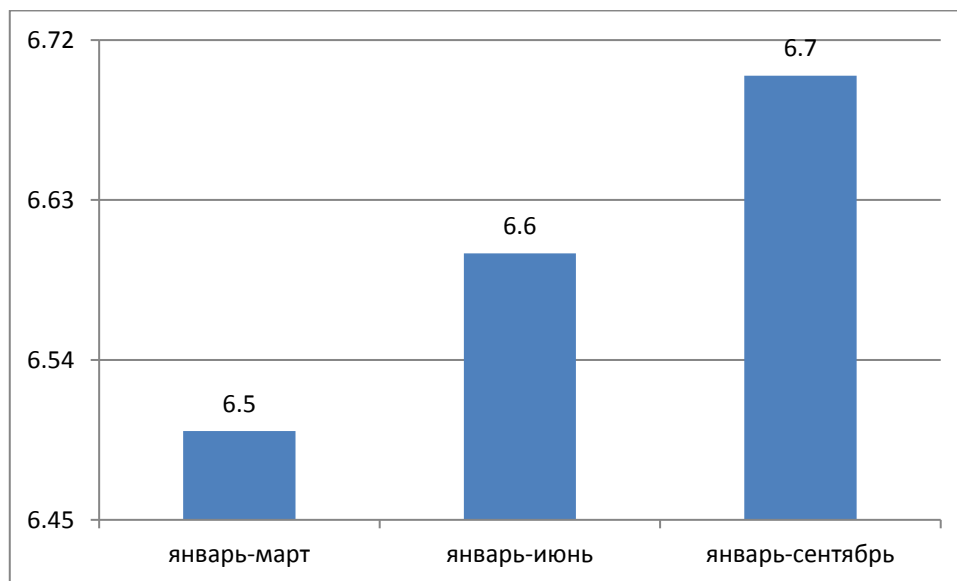
Данная записка подготовлена с учетом методологии, примененной в аналитической записке по итогам исполнения первого полугодия 2016 г., где был впервые использован сравнительный анализ экономической динамики и динамики показателей налоговых поступлений. В этой записке также уделено внимание динамике изменения бюджетных показателей в течение текущего года. Впервые добавлены показатели официальной статистики, характеризующие развитие отдельных социальных секторов.

1. Экономическое развитие за 9 месяцев 2016 г.

Согласно данным Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан¹ произведенный валовой внутренний продукт за январь-сентябрь сложился в сумме 37943,5 млн. сомони, при этом темп прироста ВВП за январь-сентябрь 2016 года составил 6,7% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Экономика страны демонстрирует определенную устойчивость, так темп прироста ВВП в течение года увеличивается ежеквартально на 0,1 процентный пункт (см. рис.1).

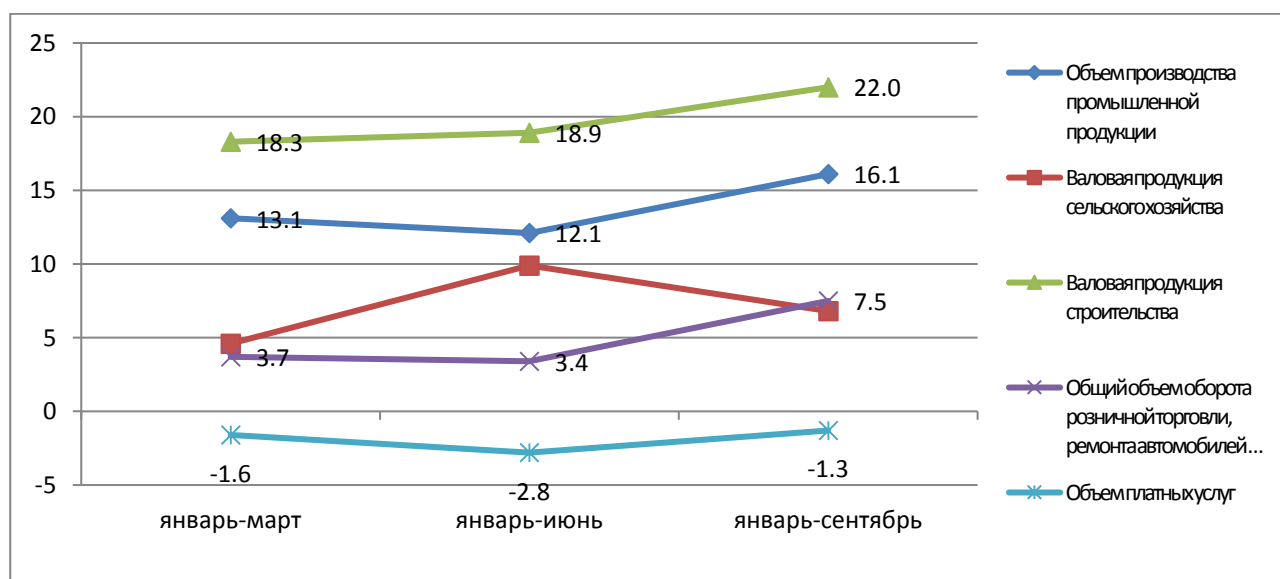
¹ В качестве основного статистического источника экономических и социальных показателей используется ежемесячные статистические сборники «Социально-экономическое развитие Республики Таджикистан», опубликованные в 2016 г., Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан

Рис. 1. Темп прироста ВВП за 9 месяцев 2016 г., в %



Существенную роль в росте ВВП сыграли производственные сектора, которые продемонстрировали рост за январь-сентябрь 2016 г. Наиболее высокие темпы прироста (рис.2) по сравнению с соответствующим периодом прошлого года наблюдаются в таких секторах, как: строительство, где валовая продукция увеличилась на 22,0%; промышленность, чья валовая продукция увеличилась на 16,1% и сельское хозяйство, где валовая продукция увеличилась на 6,8%. Общий объем прироста оборота розничной торговли составил 7,5%, что является наибольшим ростом в течение этого года.

Рис.2. Основные экономические показатели за январь - сентябрь 2016 г., в %



Как следует из приведенного графика в течение года наблюдается устойчивый рост в большинстве секторов экономики. Необходимо отметить, что указанные выше темпы прироста производственных секторов привели к заметному изменению структуры ВВП за 9 мес. 2016 года.

Таблица 1. Структура ВВП, в %

Наименование отраслей	январь-сентябрь		
	2015 г.	2016 г.	Изменение в п.п.
Сельское хозяйство, лесное хозяйство, охота и рыболовство	21,4	20,3	-0,9
Промышленность, включая энергетику	12,5	14,9	+2,4
Строительство	11,5	10,8	-0,7
Торговля, ремонт автомобилей, бытовых товаров и предметов личного пользования, гостиницы и рестораны	14,8	14,4	-0,4
Транспорт, связь и складское хозяйство	11,7	12,3	+0,6
Финансовая деятельность, операции с недвижимым имуществом и аренда	0,9	0,8	-0,1
Государственное управление; обязательное социальное страхование	5,7	5,0	-0,7
Образование	3,2	4,8	+1,6
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	1,8	1,9	+0,1
Предоставление коммунальных, социальных и персональных услуг ²	3,6	3,1	-0,5
Налоги ³	12,9	11,7	-1,2

Как следует из таблицы 1, заметно увеличилась доля промышленности, которая выросла с 12,5 до 14,9 %. Наряду с этим также отмечен рост доли таких

² Следует уточнить формулировки показателей по предоставлению социальных услуг, в противном случае это может привести к недопониманию в отношении динамики конкретных секторов

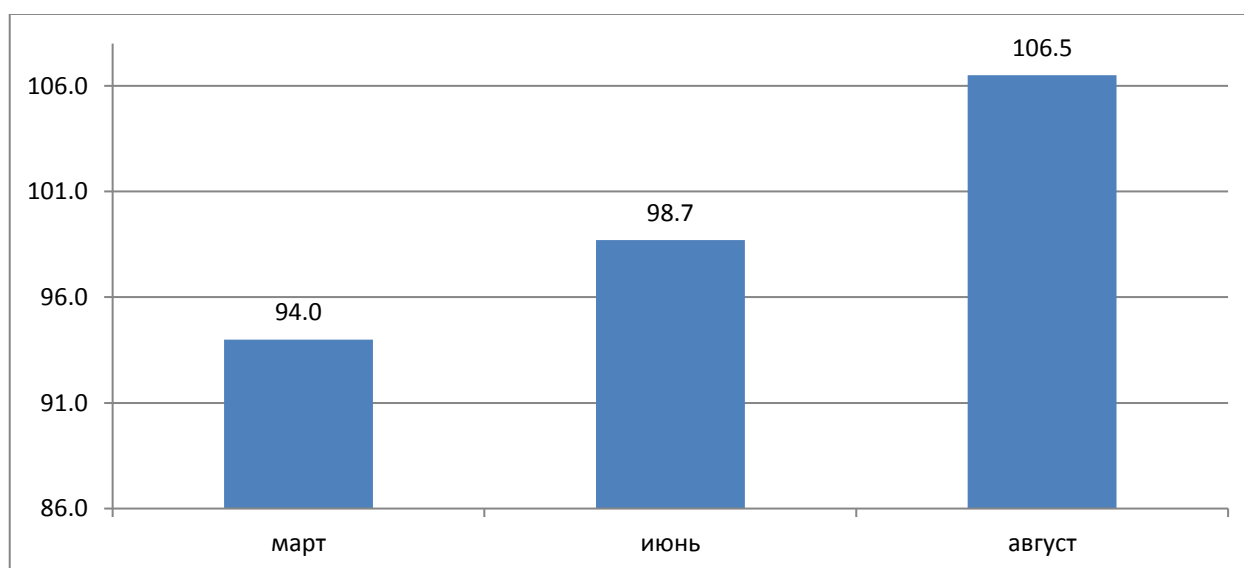
³ Учитываются косвенные налоги, взимаемые пропорционально количеству или стоимости товаров и услуг, производимых, продаваемых или импортируемых резидентами (согласно методологии международных организаций)

секторов как: транспорт, связь и складское хозяйство, образование, здравоохранение и предоставление социальных услуг. В свою очередь произошло снижение доли сельского хозяйства, строительства, госуправления и обязательного социального страхования. Снижение доли строительства выглядит противоречивым на фоне самых высоких темпов роста этого сектора, как это показано на рис. 2. Также следует отметить сокращение доли предоставления коммунальных, социальных и персональных услуг. В целом можно отметить, что структурные сдвиги в экономике страны за отчетный период носили положительный характер, связанный с повышением индустриализации экономики. Следует добавить, что положительность этих тенденций также связана с тем, что повышение доли производственных секторов позволяет в дальнейшем генерировать больше доходов бюджета.

В то же самое время, несмотря на положительные тенденции в реальном секторе экономики, отмечаются и негативные тенденции. Так, объем платных услуг резко сократился на 3,2 % по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, что, по-видимому, отражает сокращение потребительского спроса населения.

По итогам 8 месяцев⁴ 2016 года реальная заработная плата увеличилась на 6,5% по сравнению с 1,1% прироста за аналогичный период 2015 г. Также за этот период отмечается рост реальной заработной платы (рис.3), тогда как по итогам 1 и 2 кварталов он был негативным, что определенно связано с повышением заработной платы в бюджетной сфере с 1 июля 2016 года.

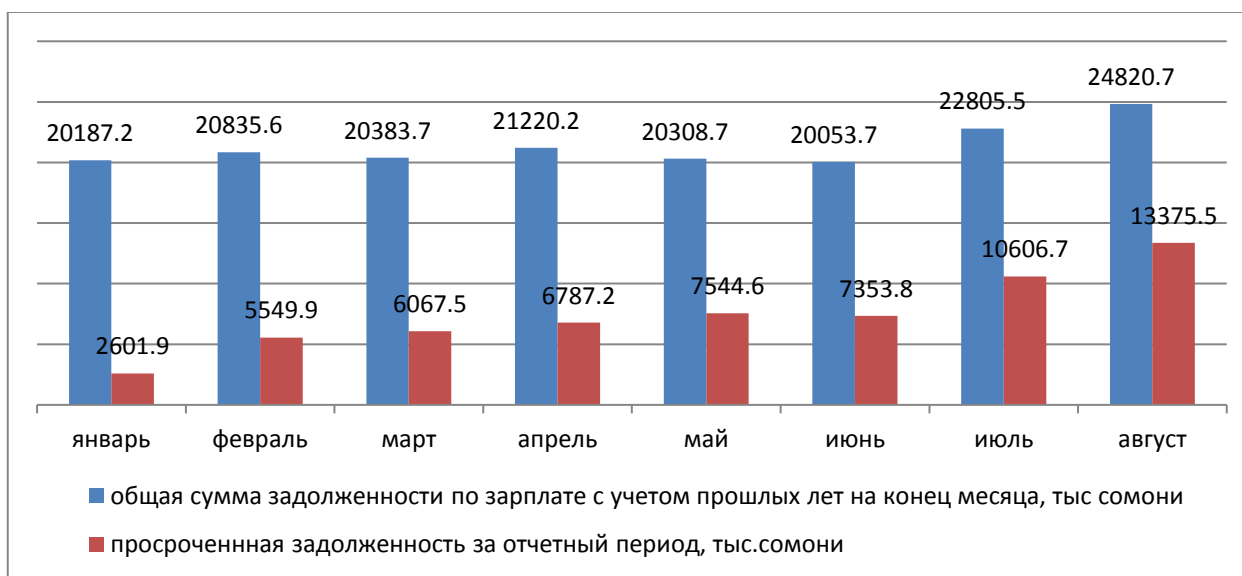
Рис. 3. Темп роста реальной заработной платы за 8 месяцев 2016 г., в %



⁴ Приведены данные за 8 месяцев, т.к. эта категория данных собирается и публикуется с опозданием на месяц

В то же самое время, одним из тревожных фактов является рост задолженности по заработной плате в течение года, которая сохраняется и в текущем периоде 2016 г. Ее общая сумма, с учетом прошлых лет, по состоянию на январь - август 2016 года составляет 13375,5 тыс. сомони. Ситуация по задолженности по заработной плате, как показывает её динамика (рис. 4), усугубилась в июле-августе, когда задолженность резко увеличилась. Так, например, задолженность по заработной плате с учетом прошлых лет на конец августа увеличилась на 4,8 млн. сомони, также задолженность, образовавшаяся в текущем году, увеличилась на 6,0 млн. сомони по сравнению с июнем⁵.

Рис. 4. Общая сумма задолженности по заработной плате г. на конец месяца, в тыс. сомони



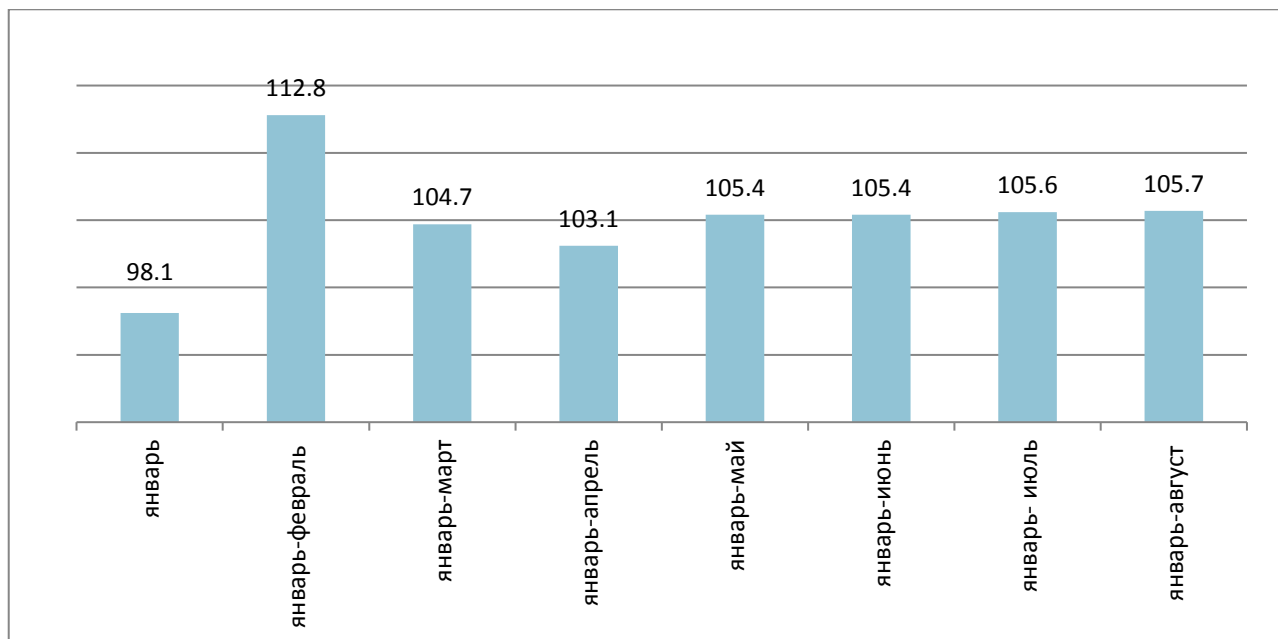
В то же самое время, общие реально располагаемые денежные доходы населения за январь-август 2016 г. увеличились на 5,7% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, демонстрируя динамику к увеличению этих темпов (рис. 5). В то же самое время необходимо отметить определенное противоречие этих данных со сборником «Продовольственная безопасность и бедность за 1 полугодие 2016 г.» в котором указано, что реальные среднедушевые доходы уменьшились на 0,9%⁶. Несмотря на некоторые методологические различия этих показателей такое различие требует детального разьяснения, тем более, что негативная динамика по реальным среднедушевым доходам более ясно

⁵ Для более качественного анализа рекомендуется в статистических сборниках выделять отдельно задолженность по бюджетному и внебюджетному сектору

⁶ По итогам первого полугодия 2016 г. общие реально располагаемые денежные доходы населения увеличились на 5,4 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

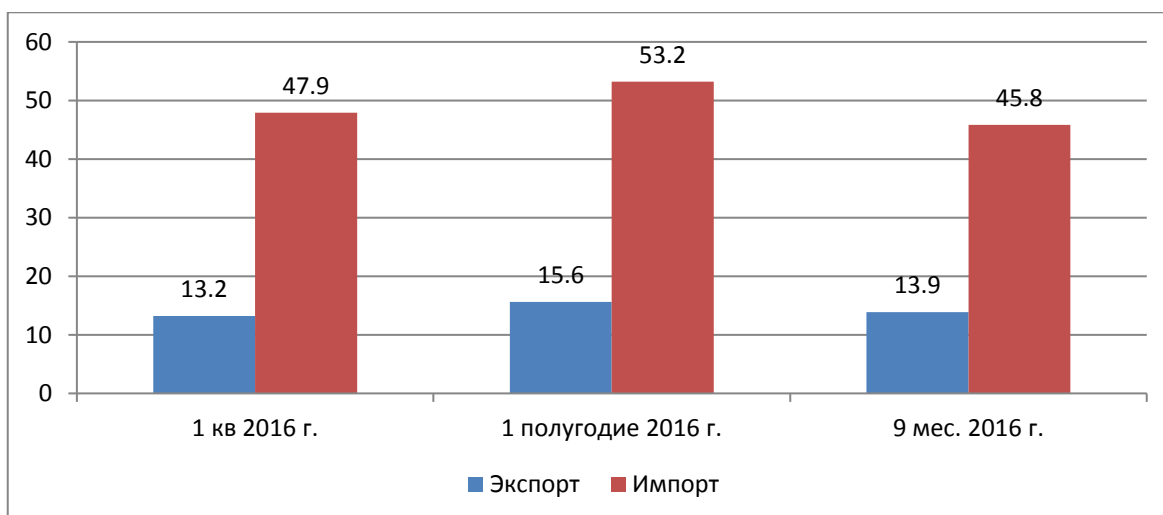
объясняет проблемы в сборе подоходного и социального налога, а также рост задолженности по заработной плате.

Рис. 5. Темп роста реально располагаемых денежных доходов населения, в % к соответствующему периоду прошлого года



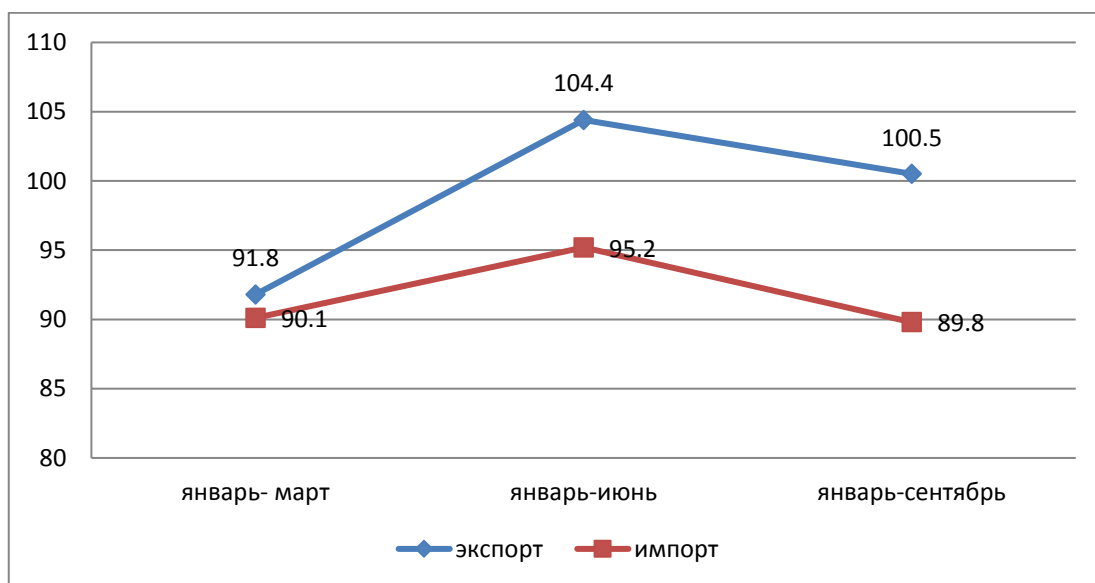
Данные внешнеторгового оборота в третьем квартале показывают тенденцию к снижению открытости экономики страны. Если внешнеторговый оборот в первом полугодии достиг 68,8% к ВВП, то за 9 месяцев 2016 г. он сократился до 59,7%. Продолжается зависимость экономики от импорта, в частности, импорт по итогам 9 месяцев 2016 г. составил 45,8% к ВВП.

Рис. 6. Внешнеторговый оборот за 9 месяцев 2016 г., в % к ВВП



Следует отметить, что за 9 месяцев 2016 г во внешней торговле отмечаются колебания. Так положительная тенденция роста в экспорте, которая была отмечена во втором квартале, когда темп роста составил 104,4% сменилась практически нулевой к концу третьего квартала, когда темп прироста экспорта стал равен 0,5%. Что касается импорта, он продолжает снижаться при темпе его сокращения на 10,2% (рис. 7).

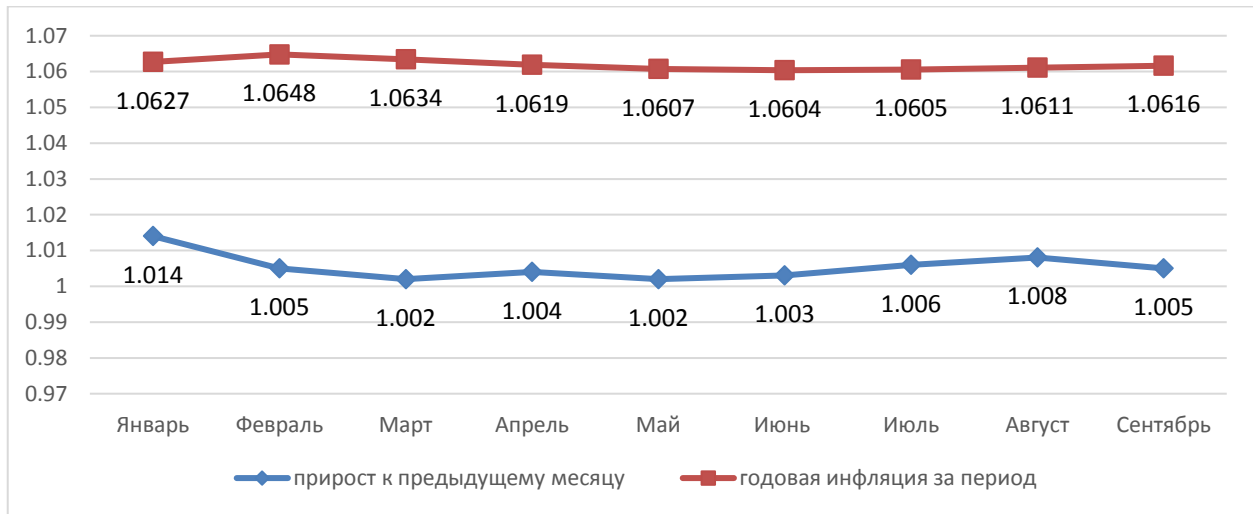
Рис. 7. Темпы роста экспорта и импорта за 9 месяцев 2016 г. к соответствующему периоду прошлого года, в %



Инфляция в сентябре 2016 г. к сентябрю 2015 г. составила 5,0%. Однако в годовом исчислении она составляет 6,1%⁷. Необходимо отметить, что инфляция в Таджикистане держится в умеренных пределах, однако, как уже показано, она влияет на заработную плату и денежные доходы в реальном выражении.

⁷ Эта величина рассчитывается как изменение средних цен за 9 месяцев 2016 г. к январю-сентябрю 2015 г.

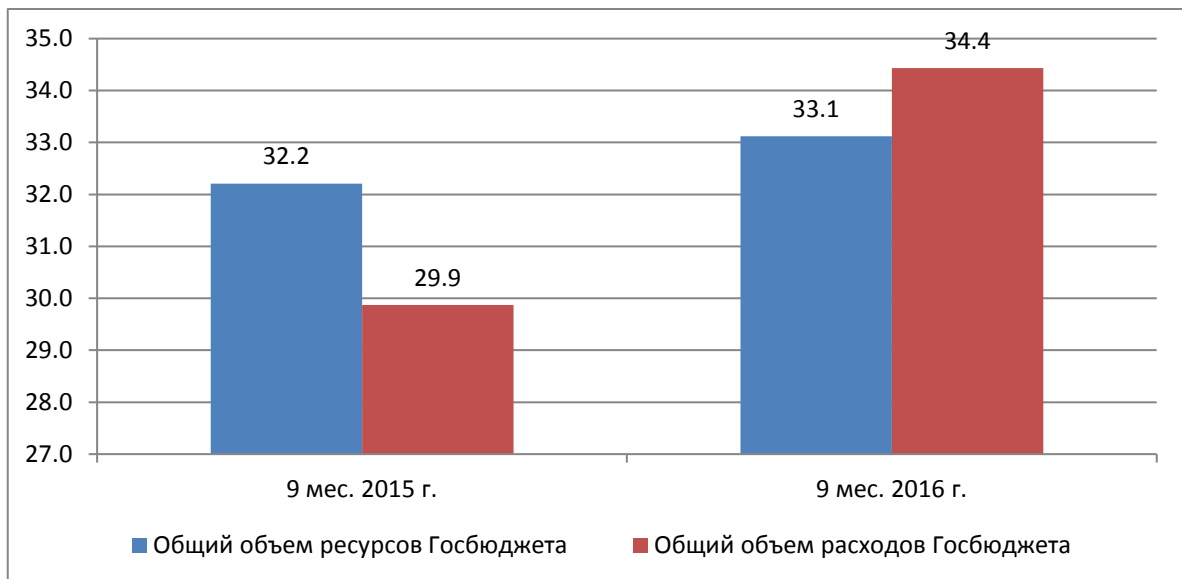
Рис. 8. Индекс прироста ИПЦ за 9 месяцев 2016 г.



2. Исполнение государственного бюджета за 9 месяцев 2016 г.

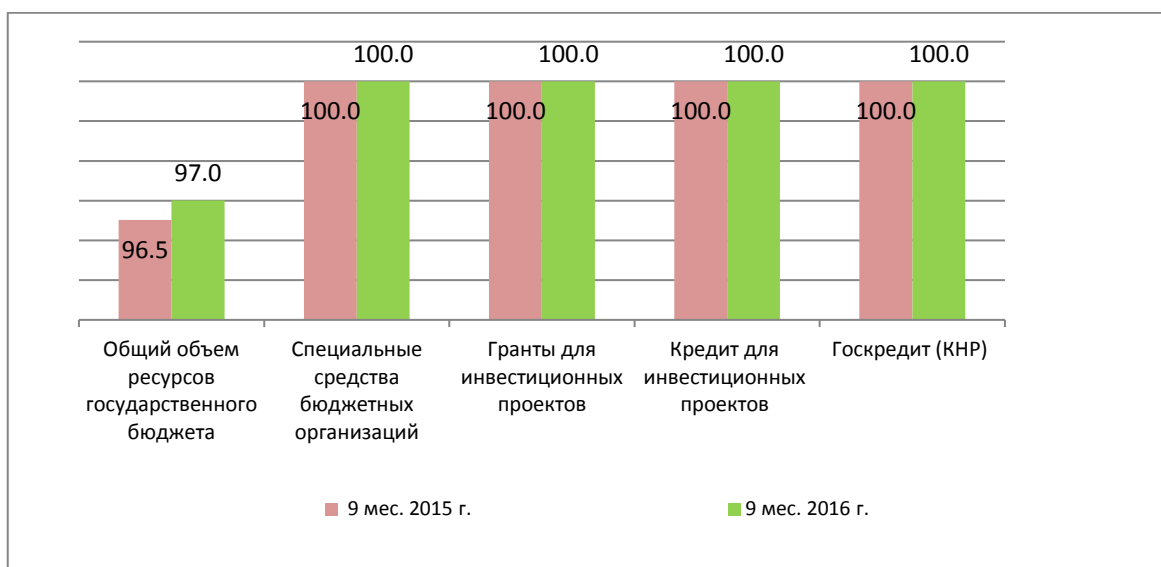
За отчетный период общий объем ресурсов государственного бюджета составил 12563, млн. сомони или 33,1% к ВВП. При этом следует отметить, что рост ресурсов произошёл за счет грантов и кредитов, которые выросли с 4,0% к ВВП за 9 месяцев 2015 г. до 6,9% к ВВП за отчетный период. Это позволило увеличить общий объем расходов госбюджета, который составил 13063,9 млн. сомони или 34,4% к ВВП (см. рис. 9).

Рис. 9. Ресурсы и расходы государственного бюджета за 9 месяцев 2016 г., в % к ВВП



По оперативным данным Министерства финансов Республики Таджикистан план по общим ресурсам, несмотря на их рост, за 9 месяцев выполнен на 97,0%⁸. За отчетный период в казну поступило на 391,5 млн. сомони меньше запланированного. Основным фактором неисполнения плана по ресурсам бюджета стало неисполнение плана текущих доходов государственного бюджета на 4,1%, тогда как по другим ресурсным показателям план выполнен на 100%. Необходимо отметить, что неисполнение текущих доходов стало тенденцией за последние два года. Исполнение текущих доходов за отчетный период оказалось почти на том же уровне, что и в соответствующем периоде прошлого года.

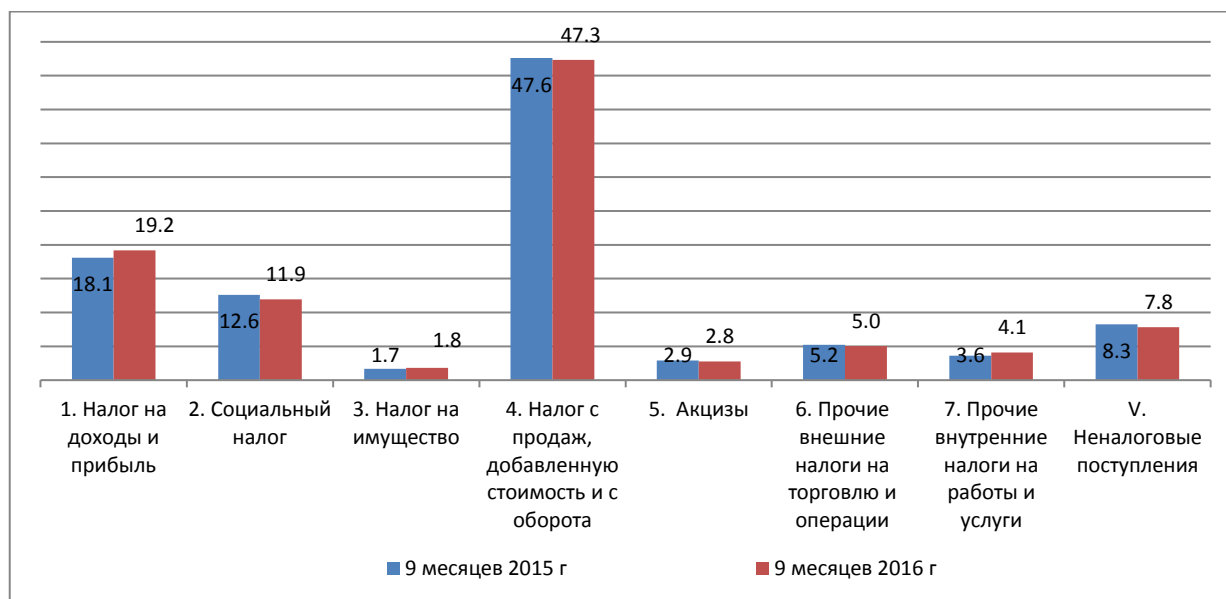
Рис. 10. Исполнение доходов и грантов Государственного бюджета, в % от плана



Исполнение доходной части государственного бюджета. Для определения основных факторов неисполнения плана по налогам необходимо сначала рассмотреть структуру налоговых поступлений.

⁸ Для более точного определения взаимосвязи расходов и доходов бюджета рекомендуется ежеквартально предоставлять данные по дефициту бюджета и источникам его финансирования в МНМО РТ

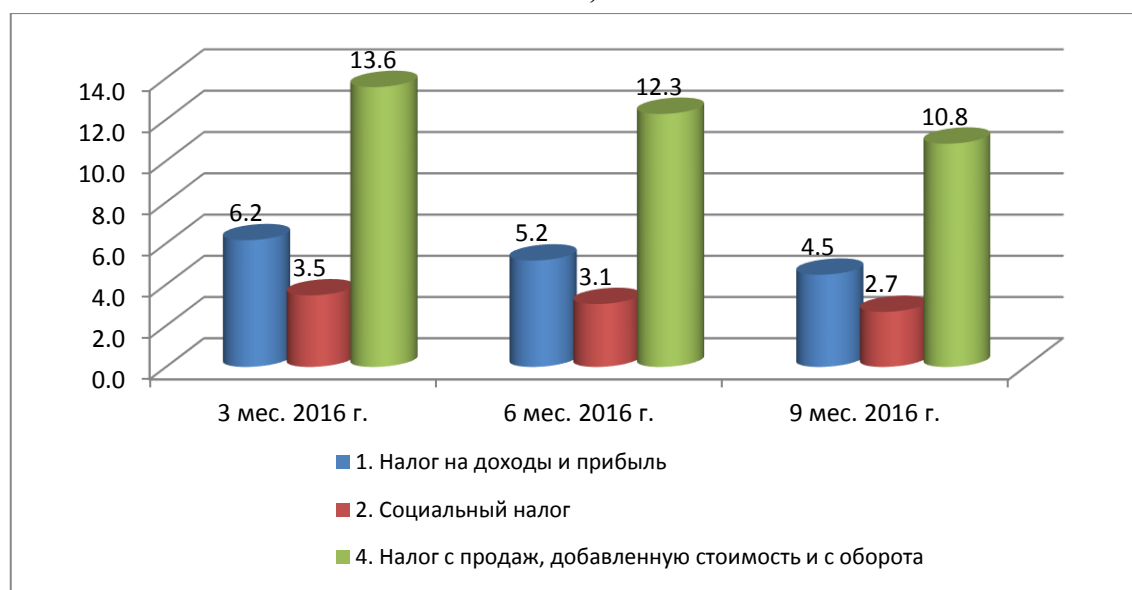
Рис. 11. Структура доходов государственного бюджета за 9 месяцев 2016 г., в % от текущих доходов



В структуре доходов государственного бюджета наибольший удельный вес (рис. 11) занимают «Налог с продаж, НДС и с оборота», «Налог с доходов и прибыли» и «Социальный налог». Роль этих налогов в этом году выросла, и их доля достигла 78,4% от общей суммы текущих доходов. Соответственно недобор или перевыполнение плана по этим налогам существенно влияет на общий процент исполнения плана по налогам.

Однако следует подчеркнуть, что за отчетный период четко обозначилась негативная тенденция - поступления по этим трем налогам суммарно снизились по отношению к ВВП на 5,3% по сравнению с первым кварталом и на 2,6% по сравнению со вторым кварталом 2016 г. (см. рис. 12).

Рис. 12. Налоговые поступления соответствующего периода по отношению к ВВП, в %



Более точное соотношение между основными налогами и экономикой можно определить на основе сопоставления динамики отдельных налогов и налогооблагаемых баз этих налогов, которое приведено в таблице 2. Из нее следует, что за 9 месяцев 2016 года НДС как внутренний, так и внешний, а также налог на прибыль стали собираться хуже, чем в соответствующем периоде прошлого года. Необходимо также обратить внимание, что, несмотря на, то что данные по денежным доходам населения публикуются с месячной задержкой, сравнение подоходного и социального налога с этим показателем также говорит о том, что эти два налога собираются хуже, чем в прошлом году.

Таблица 2. Темпы роста налогооблагаемой базы за 9 месяцев 2016 г. по сравнению с соответствующим периодом прошлого года

Налог	Темп роста налоговых поступлений	Название налогооблагаемой базы	Темп роста налогооблагаемой базы	Изменение налоговой нагрузки
Внутренний НДС	108,8	ВВП	112,8	-3,5
Внешний НДС	100,1	Импорт (в сомони)	117,2	-14,7
Налог на прибыль	99,7	ВВП	112,8	-0,6
Подоходный налог	100,9	Денежные доходы	106,6 *	Не рассчитывается
Социальный налог	100,8	Денежные доходы	106,6 *	Не рассчитывается

* Примечание: данные по росту налогооблагаемой базы по подоходному налогу и социальному налогу даны за 8 месяцев 2016 г. в связи с месячной задержкой публикации данных Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан

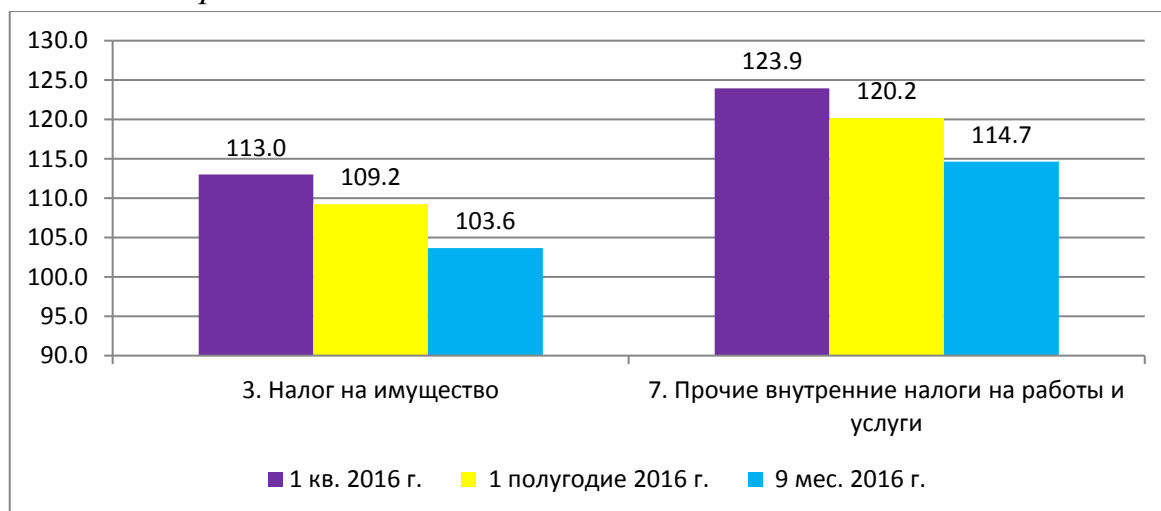
Текущие доходы государственного бюджета за 9 месяцев 2016 года выполнены только на 95,9% от запланированного. При плане на общую сумму 9530,0 млн. сомони за данный период в бюджет недопоступило 391,5 млн. сомони. Следует отметить, что исполнение текущих доходов за 9 месяцев 2016 года немного улучшилось, когда поступления составили на 0,2 п.п. больше соответствующего периода 2015 года.

Главной причиной неисполнения плана текущих доходов стало невыполнение плана по налоговым поступлениям. Процент исполнения доходов в разрезе налоговых поступлений составляет 92,2%, тогда как план по неналоговым поступлениям был перевыполнен на 39,3%.

В исполнении плана по отдельным налогам все больше проявляются негативные тенденции. Количество налогов с положительным исполнением плана уменьшается. Если в первом квартале наблюдалось исполнение плана по трем налогам, то во втором и третьем квартале количество исполненных налогов сократилось до двух.

На рис. 13 указаны налоги, по которым план был перевыполнен на фоне невыполнения плана по всему объему налогов. Хорошую динамику продемонстрировали прочие внутренние налоги на работы и услуги, в частности налог с недропользователей и налог на имущество. Эти налоги принесли в государственную казну на 63,6 млн. сомони больше запланированного. Однако и по ним процент перевыполнения ежеквартально сокращается.

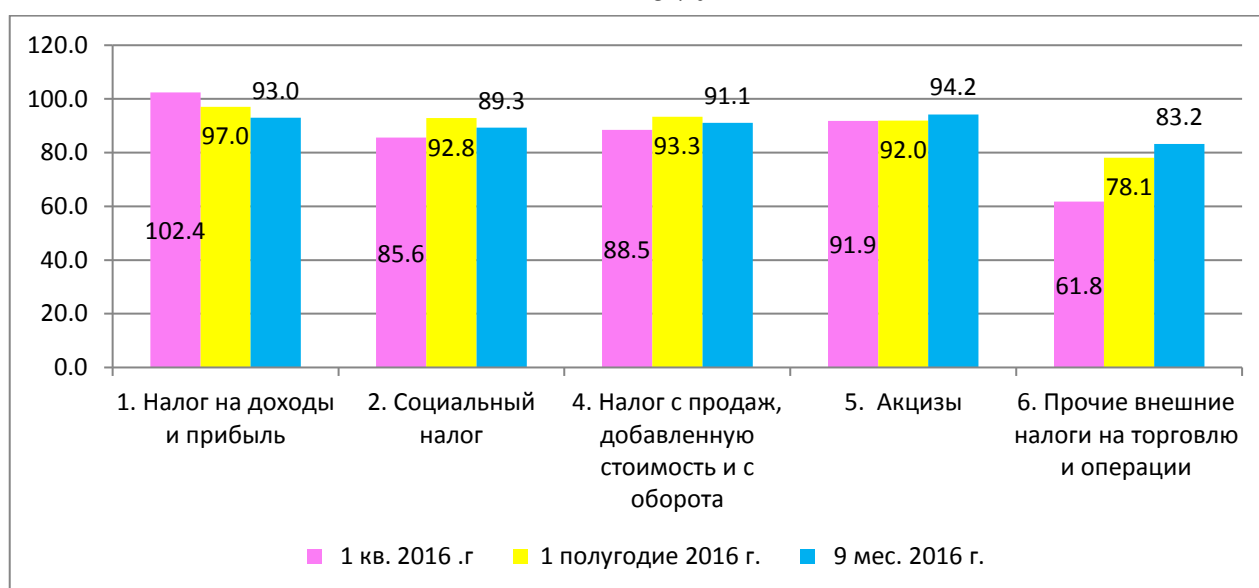
Рис. 13. Перевыполнение плана по отдельным налогам за 9 мес. 2016 г., в %



По остальным налогам отмечается невыполнение плана (см. рис. 14). В среднем оно составляет 9,8%. По этим налогам в бюджет недопоступило 748 млн. сомони относительно запланированной величины. Поскольку данные налоги в удельном весе занимают большую долю, то их отрицательное влияние превысило

положительный эффект, указанный выше. Наибольший недобор отмечается в целом по налогу с продаж, НДС и налогу с оборота, в котором основную роль сыграли НДС (как внутренний, так и внешний) и налог с пользователей автодорог, исполнение последнего составило всего лишь 89,9% от плана. По остальным налогам: налог на прибыль, социальный налог, акцизы, прочие внешние налоги на торговлю и операции также отмечается невыполнение плана, которое составляет от 83,2% до 94,2%. При этом динамика невыполнения плана становится все более заметной.

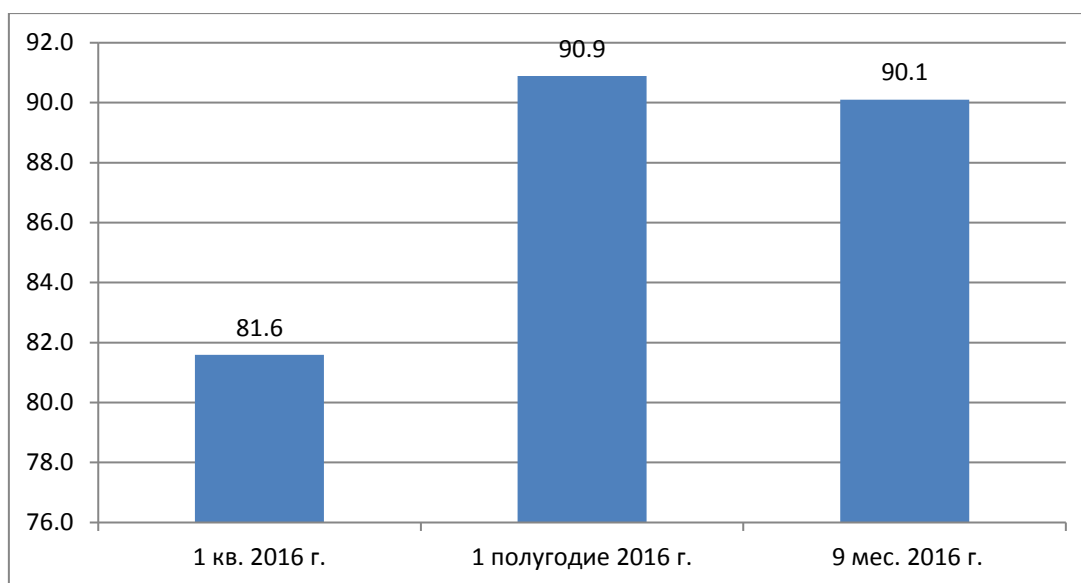
Рис. 14. Невыполнение плана по отдельным налогам за 9 месяцев 2016 г, в %



Учитывая сложившиеся негативные тенденции по исполнению плана по основным налогам и тот факт, что план четвертого квартала по налогам выше, чем в среднем по кварталам прошедшего периода, с определенной долей вероятности можно сказать, что годовой план по налогам не будет выполнен.

Исполнение расходной части государственного бюджета. Исполнение расходной части государственного бюджета по итогам 9 месяцев 2016 года составило 13063,9 млн. сомони или 90,1% от запланированного. Недофинансирование составило 1434,0 млн. сомони.

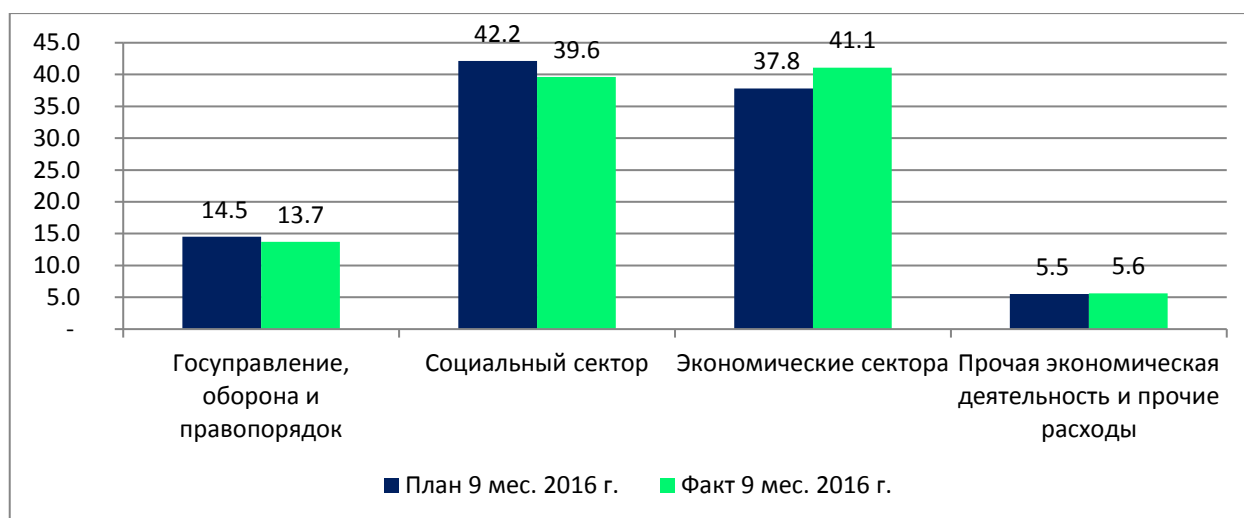
Рис. 15. Исполнение общего объема расходов государственного бюджета за 9 мес. 2016 г.



Необходимо отметить, что в целом за отчетный период уровень финансирования расходной части государственного бюджета по отношению к уточненному плану снизился на 0,8 п.п. по сравнению с первым полугодием 2016 года и составил 90,1%. Следует отметить, что сохраняется тенденция недофинансирования расходной части за отчетный период текущего года на фоне невыполнения плана по доходам.

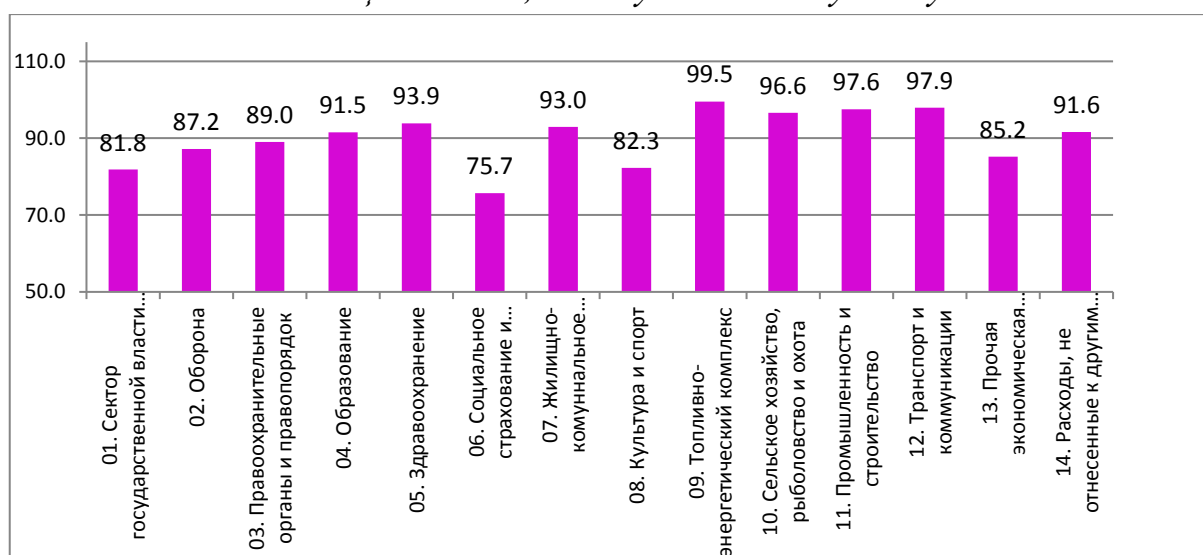
Исполнение расходов в разрезе функциональной бюджетной классификации (ФБК). За 9 месяцев 2016 г. в общей структуре государственных расходов большую часть занимают расходы на «Топливо-энергетический комплекс» (ТЭК) – 21,1%, «Социальную защиту и социальное страхование» - 17,3% и «Образование» - 15,6%. В целом социальные сектора (образование, здравоохранение и социальная защита) занимают 38,9% от общей суммы расходов (рис.15).

Рис.16. Структура государственных расходов по ФБК за 9 месяцев 2016 г., в %



Сравнительная структура по укрупненным секторам финансирования по плану и факту показывает, что на фоне недофинансирования всех расходов, финансирование экономических секторов получает большую долю бюджета. Так наибольшее исполнение плана за 9 месяцев 2016 года наблюдается в секторе «Транспорт и коммуникации» - 99,5% и «Промышленность и строительство» - 97,6%. Финансирование социальных секторов – «Образование» и «Здравоохранение» находится на более низком уровне (соответственно 91,5% и 93,9%). Однако другие социальные сектора значительно недофинансируются: сектор «Культура и спорт» профинансирован на 82,3%, а сектор «Социальное страхование и социальная защита населения» - на 75,7% (рис.16).

Рис.17. Исполнение расходов Государственного бюджета по ФБК за 9 месяцев 2016 г., в % к уточненному плану



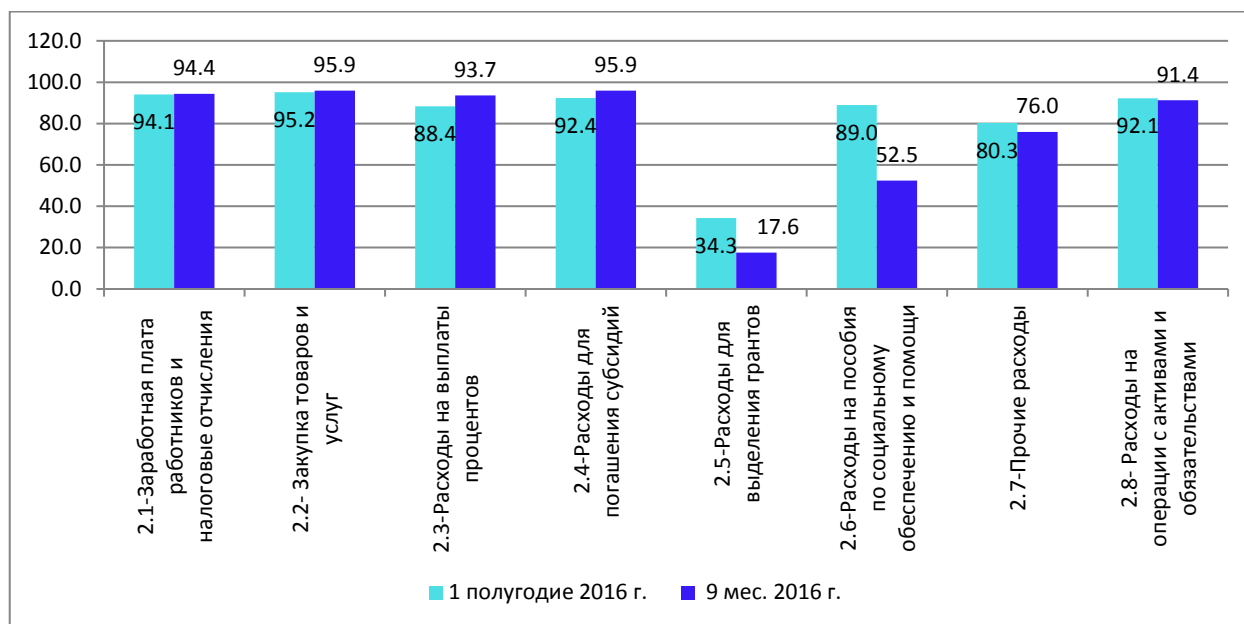
Исполнение расходов государственного бюджета в разрезе экономической классификации (ЭБК). В структуре расходов государственного бюджета по экономической классификации (рис.17) наибольший удельный вес занимают «Расходы на закупку товаров и услуг» - 32,2%, «Расходы на операции с активами и обязательствами» - 26,1%, «Расходы на заработную плату работников и налоговые отчисления» -19,4%, «Прочие расходы» - 15,0%.

Рис. 18. Структура расходов за 9 месяцев 2016 г., в %



Исполнение плана по расходной части государственной бюджета за 9 месяцев 2016 года в разрезе экономической классификации колеблется в пределах от 17,6% до 95,9%, что в сравнении с первым полугодием текущего года значительно ухудшилось. Ухудшение наблюдается в исполнении плана по расходам на пособия по социальному обеспечению и помощи. Если в первом полугодии финансирование данной категории составляло - 89%, то за 9 месяцев текущего года финансирование составило всего лишь - 52,5%. Ухудшение финансирования наблюдается, также в таких категориях расходов, как расходы на выделение грантов -17,6% и прочие расходы – 76%, куда входят стипендии и различные компенсационные выплаты населению.

Рис. 19. Исполнение расходов государственного бюджета по ЭБК за 9 месяцев 2016 г., к уточненному плану



Несмотря на неисполнение плана финансирования секторов следует подчеркнуть, что экономические показатели в отдельных социальных секторах не показывают негативной ситуации. Так в январе - августе 2016 года было зарегистрировано 42410 случаев заболеваемости инфекционными болезнями, что на 16,3% меньше по сравнению с январем – августом 2015 года.

Что касается выплаты пенсий и пособий, то следует отметить рост их выплат, так по данным, представленным «Амонатбанком» Республики Таджикистан, сумма выплаченных средств Государственным агентством по социальному страхованию и пенсиям при Правительстве Республики Таджикистан в январе - сентябре 2016 года составила 1312,1 млн. сомони, что на 4,5% выше уровня соответствующего периода 2015 г.

Таблица 3. Выплата пенсий и пособий

	Профинансировано Агентством по социальному страхованию и пенсиям			Выплачено пенсий и пособий учреждениями «Амонатбанка»		
	январь - сентябрь		январь- сентябрь 2016 г. в % к январю- сентябрю 2015 г.	январь - сентябрь		январь- сентябрь 2016 г. в % к январю- сентябрю 2015 г.
	2015 г.	2016 г.		2015 г.	2016 г.	
Итого по республике	1255,2	1312,1	104,5	1261,7	1337,4	106,0
ГБАО	64,0	67,2	105,0	64,8	71,0	109,6
Согдийская область	400,7	402,1	100,3	399,8	413,5	103,4
Хатлонская область	408,3	434,8	106,5	415,6	443,7	106,8
г. Душанбе	147,5	159,6	108,2	145,6	158,4	108,8
РРП	234,7	248,4	105,8	235,9	250,8	106,3

В то же самое время, следует отметить проблемы в жилищно-коммунальном хозяйстве. На 1 октября 2016 года было намечено отремонтировать 47 котельных, фактически отремонтировано 31 котельных, или 66,0%. Намечалось заменить 78,2 км. тепловых сетей, фактически заменено 32,9 км, что составляет 42,13% от плана. Было намечено заменить 61,8 км. аварийных трубопроводов, из которых только 24,2 км. или 39,2% заменены. Закончен ремонт кровли 499 домов, что составляет 47,6% намеченного плана.

3. Динамика экономических показателей в регионах

По итогам 9 месяцев 2016 года наблюдается значительный темп роста суммарной валовой продукции⁹, особенно в ГБАО и Согдийской области. Кроме того, Согдийская область стала занимать лидирующее место в суммарной валовой

⁹ Данный показатель представляет собой сумму официально публикуемых секторальных показателей валовой продукции для рассматриваемых регионов. Он позволяет отслеживать динамику валового регионального продукта, который публикуются со значительной задержкой, но ни коим образом его не заменяя

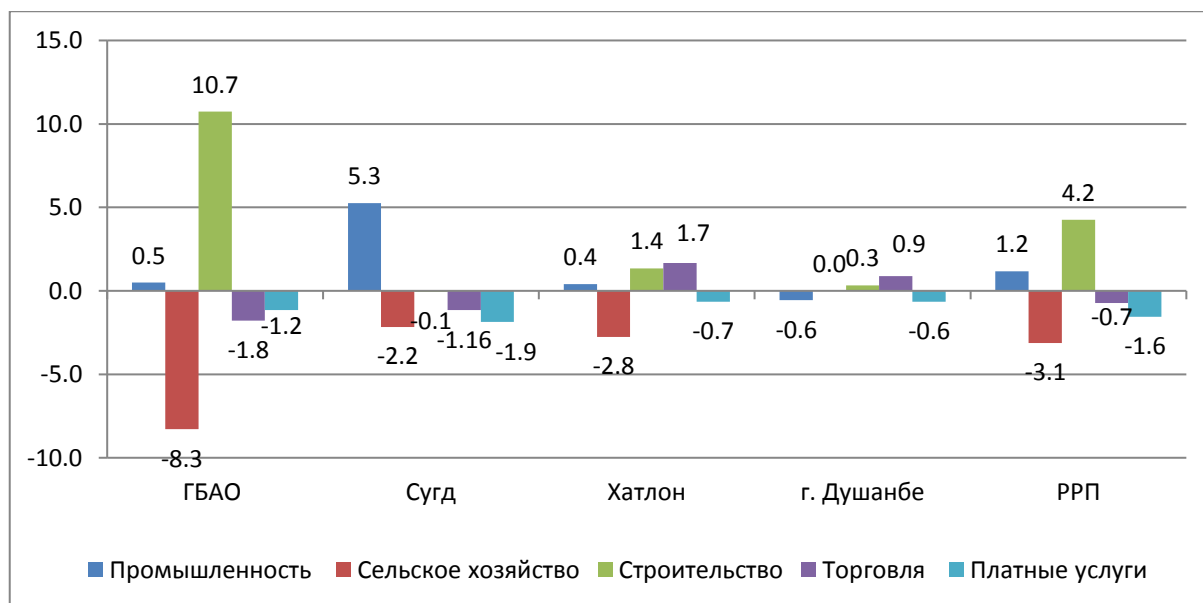
продукции, опередив Хатлонскую область на 0,2 п.п., которая занимала самую большую долю в экономике страны (табл. 4).

Таблица 4. Основные экономические показатели по регионам

Регионы	Темп роста суммарной валовой продукции по региону	Доля региона в суммарной валовой продукции	
		9 мес. 2015 г.	9 мес. 2016 г.
ГБАО	122,8	1,2	1,4
Сугд	113,3	31,7	33,0
Хатлон	106,6	33,9	32,8
г. Душанбе	106,8	17,2	17,0
РРП	109,9	15,9	15,9

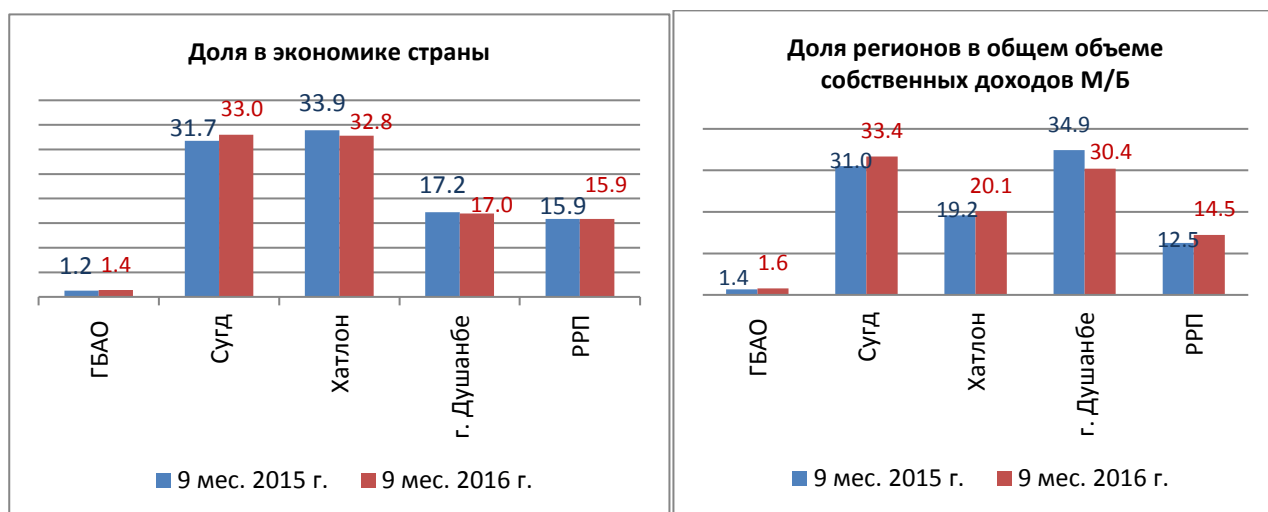
В региональной экономике, как показано на рис. 20 продолжается реструктуризация в сторону производственных отраслей, что подтверждается ростом доли строительства и промышленности практически по всем регионам.

Рис. 20. Структурные сдвиги в экономике регионов, в п.п.



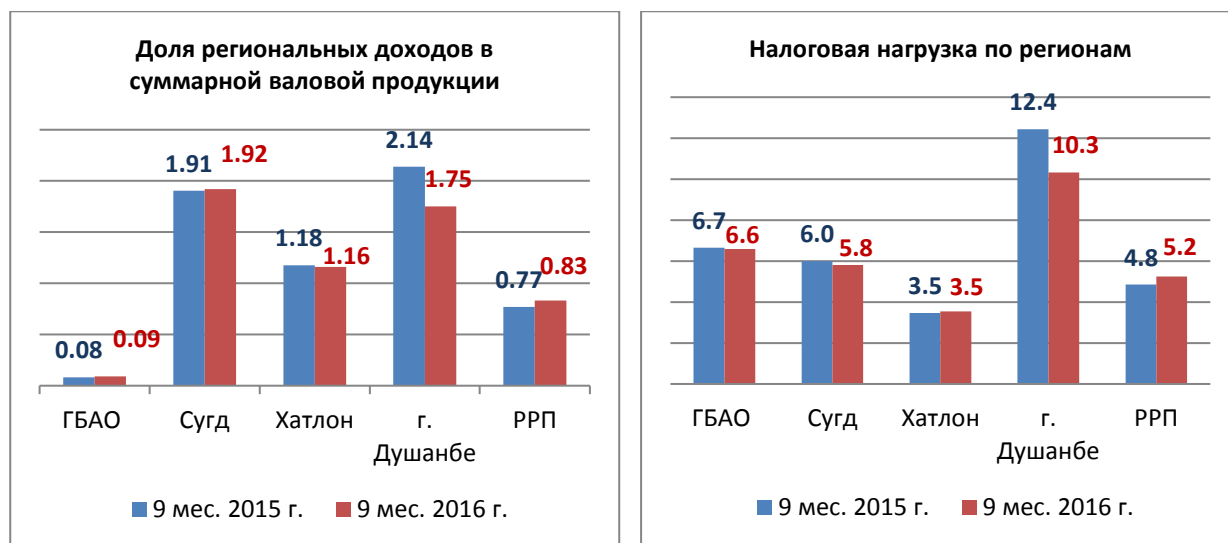
Уверенный рост экономики Согдийской области привел к тому, что область стала не только самой крупной экономикой, но и стала давать больше всех доходов в экономику страны, превысив долю г. Душанбе на 0,2 п.п. В то же время доля г. Душанбе значительно сократилась по сравнению с показателями 9 месяцев предыдущего года (рис. 21).

Рис. 21. Сравнение удельного веса регионов в экономике и доходах, %



Однако самый высокий уровень налоговой нагрузки продолжает сохраняться в столице, несмотря на его сокращение на 2,1 п.п. по сравнению с показателями 9 месяцев прошлого года (рис. 22).

Рис. 22. Доля региональных доходов в суммарной валовой продукции и налоговая нагрузка по регионам, в %



4. Исполнение местных бюджетов за 9 месяцев 2016 г.

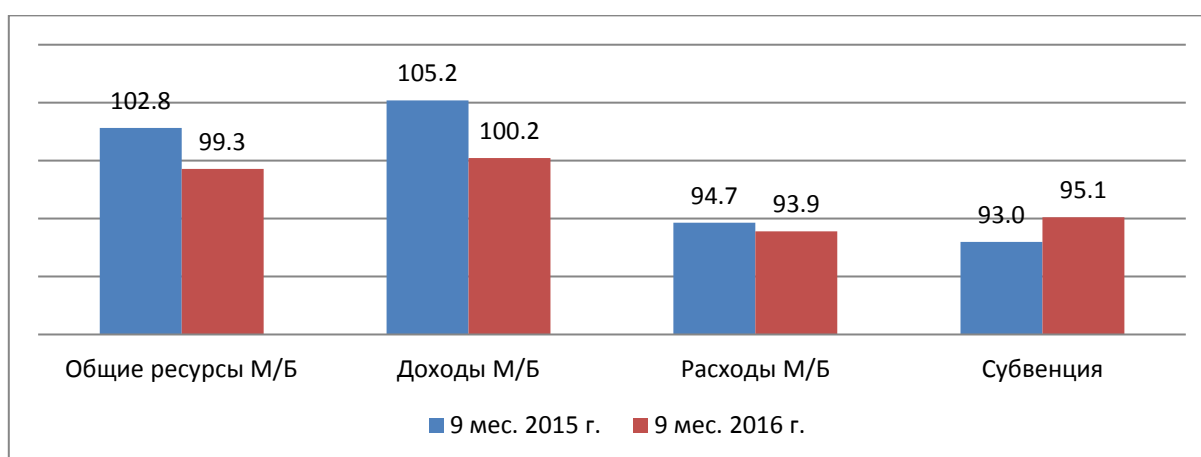
По итогам 9 месяцев 2016 г. общие ресурсы местных бюджетов, также как и собственные доходы, по сравнению с аналогичным периодом 2015 г. показали снижение их доли в ВВП на 0,4 и 0,6 п.п. соответственно. В тоже время расходы местных бюджетов немного выросли и составили 9,2% от ВВП (табл. 5).

Таблица 5. Общие показатели по местным бюджетам

Показатели	9 мес. 2015 г.	9 мес. 2016 г.
ВВП (млн. сомони)	33643,8	37943,5
Общие ресурсы местных бюджетов (М/Б) с учетом межбюджетных трансфертов (млн. сомони)	3552,9	3866,6
Общие ресурсы М/Б в % к ВВП	10,6	10,2
Доходы местных бюджетов без учета межбюджетных трансфертов (млн. сомони)	2842,0	2990,5
Доходы М/Б в % к ВВП	8,4	7,9
Субвенция (млн. сомони)	564,0	589,8
Субвенция в % к ВВП	1,7	1,6
Субвенция в % к общим ресурсам М/Б	15,9	15,3
Расходы М/Б (млн. сомони)	3058,6	3490,1
Расходы М/Б в % к ВВП	9,1	9,2

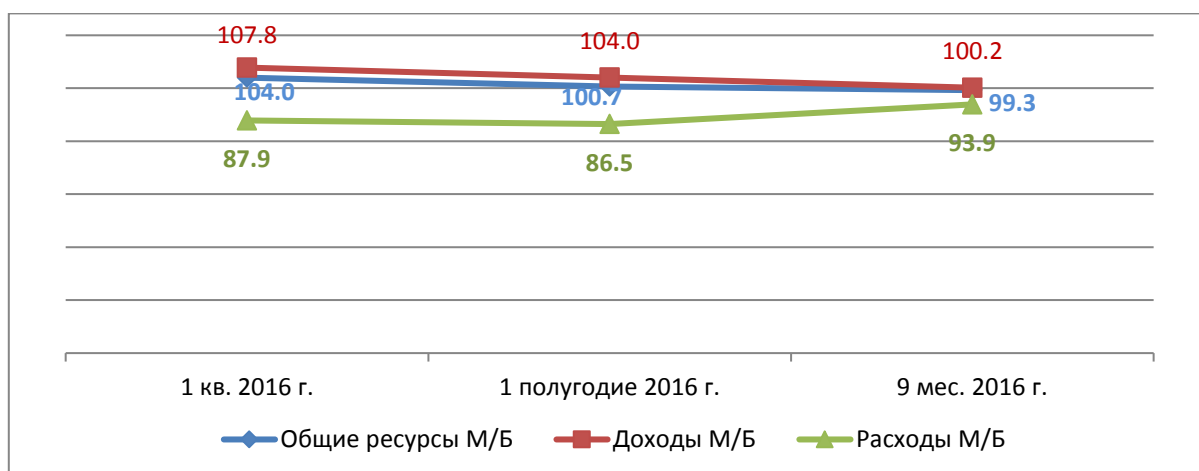
Исполнение уточненного плана по общим ресурсам местных бюджетов за 9 месяцев 2016 года составило 99,3%, по расходной части – 93,9% от уточненного плана. Субвенции, были исполнены на 95,1% от уточненного плана, недовыполнение составило 30,3 млн. сомони (рис. 23).

Рис. 23. Исполнение местных бюджетов, в % к уточненному плану



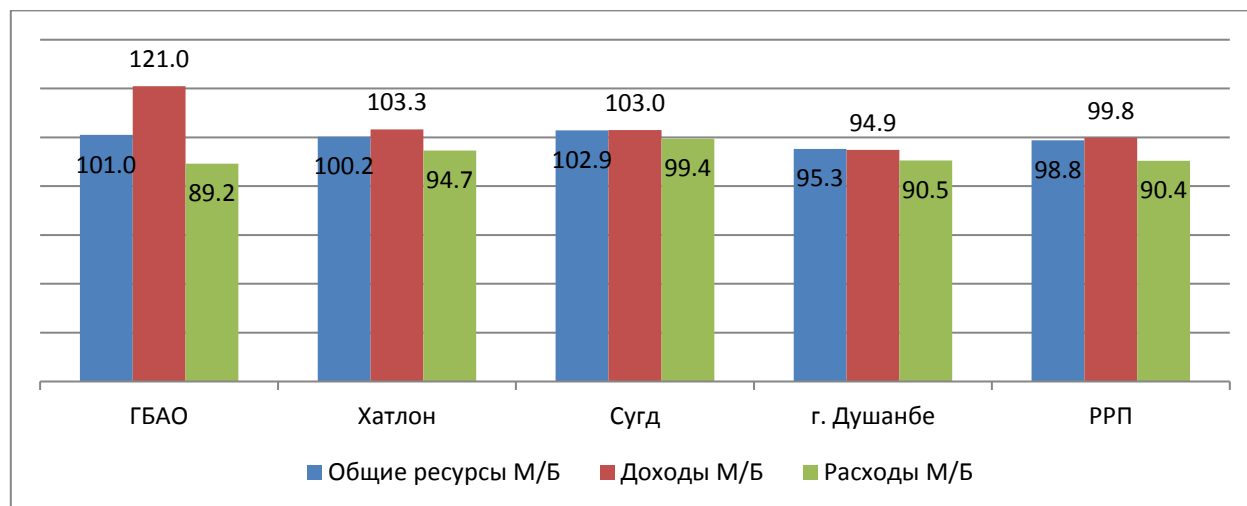
Стоит отметить, что на протяжении 9 месяцев текущего года наблюдается снижение процента исполнения плановых показателей по доходам. Так, например, если в первом квартале план по доходам был перевыполнен на 7,8%, то по итогам 9 месяцев исполнение составило 100,2%. Ситуация по исполнению плана по расходам напротив, улучшается (рис. 24).

Рис. 24. Исполнение местных бюджетов, в % к уточненному плану



В разрезе по регионам отмечается перевыполнение плана, как по общим ресурсам, так и по собственным доходам по трем областям, в то время как по г. Душанбе и РРП данные показатели не были выполнены. По итогам 9 месяцев 2016 г. сохранилась тенденция неисполнения плана по расходам по всем регионам (рис. 25).

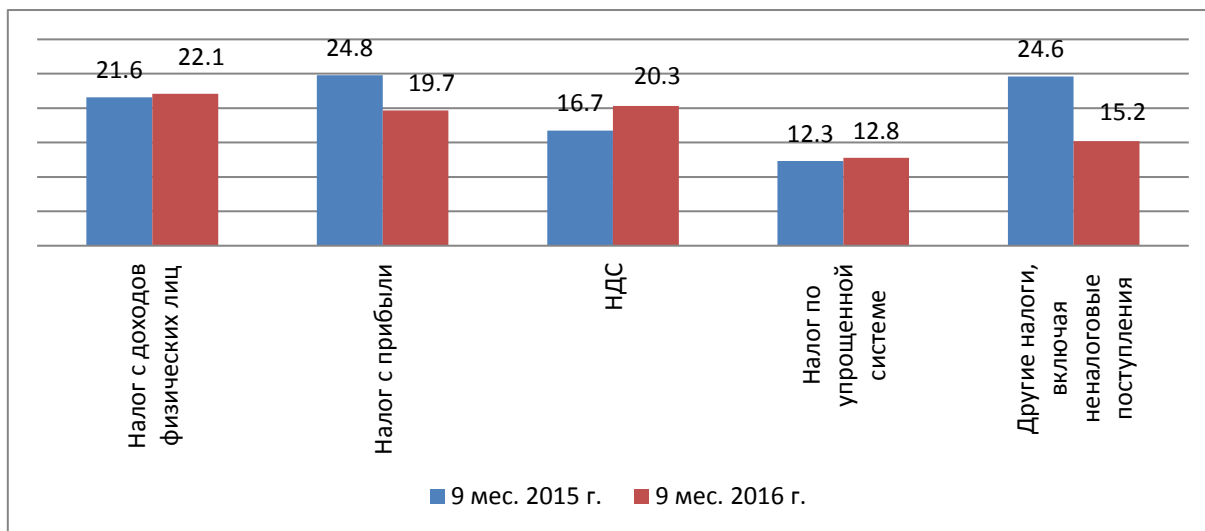
Рис. 25. Исполнение местных бюджетов за 9 месяцев 2016 г. по регионам, в % к уточненному плану



Исполнение доходной части местных бюджетов. Общий объем собственных доходов местных бюджетов за 9 месяцев 2016 года по уточненным показателям составил 2983,9 млн. сомони. Фактически за отчетный период в местные бюджеты поступило 2990,5 млн. сомони, или на 6,6 млн. сомони больше плана. Перевыполнение плана по доходам было обеспечено в основном за счет неналоговых поступлений, которые были выполнены на 187%, в то время как налоговые доходы в целом были выполнены только на 98,8%.

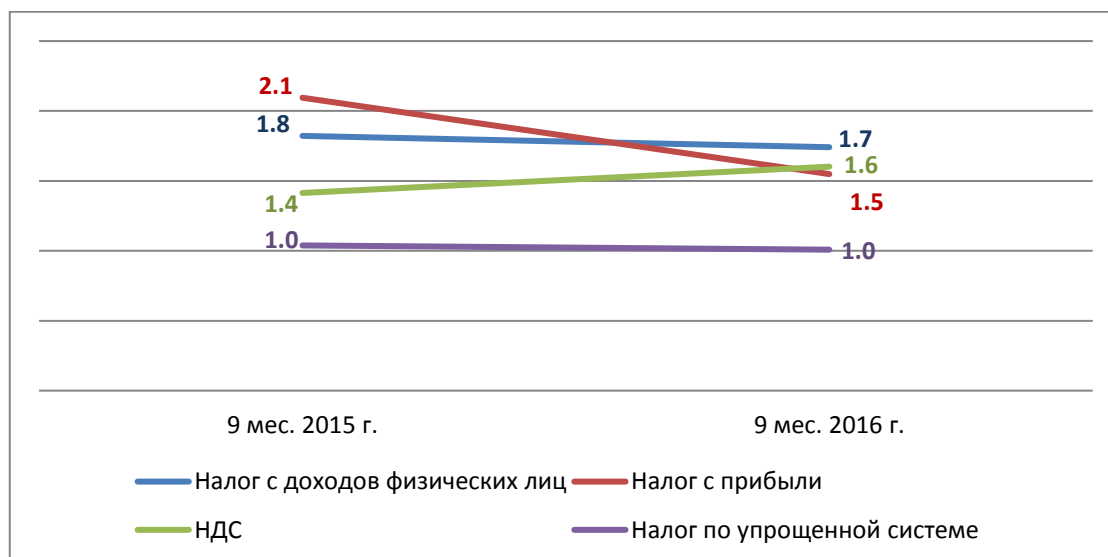
В структуре доходов местных бюджетов за 9 месяцев текущего года (рис. 26) наблюдается рост доли значимых доходов по сравнению с аналогичными показателями 2015 г., за исключением налога на прибыль, доля которого, в общем объеме доходов, сократилась на 5,1 п.п.

Рис. 26. Структура доходов местных бюджетов, в %



Что касается реального роста основных доходов, как показано на рис. 27, здесь можно отметить положительную динамику только по НДС, доля которого в ВВП выросла на 0,2 п.п. по сравнению с показателями 9 месяцев 2015 года. Однако показатели по налогу с прибыли продолжают ухудшаться и за отчетный период его доля в ВВП составила 1,5 %, что на 0,6 п.п. ниже аналогичных показателей предыдущего года.

Рис. 27. Наиболее значимые налоги местных бюджетов по отношению к ВВП, в %



По итогам 9 месяцев текущего года по большинству налогов план был перевыполнен, за счет которых в местные бюджеты дополнительно поступило 102,2 млн. сомони, однако это не смогло обеспечить полное исполнение плана по налоговым доходам.

В разрезе по регионам, как уже было отмечено ранее, план по налогам не был выполнен в г. Душанбе и РРП. Необходимо отметить, что в указанных регионах не были выполнены 6 из 10 видов налоговых доходов, в то время как план по неналоговым поступлениям был значительно перевыполнен.

По трем областям ситуация по исполнению плана по доходам намного лучше. Так, в ГБАО отмечается значительное перевыполнение плана по всем видам налогов, за исключением налога с прибыли предприятий, который был выполнен всего на 65,2% от уточненного плана. По Хатлонской области не выполнены только 2 вида налогов, по Согдийской области – 3 вида налогов (табл. 6).

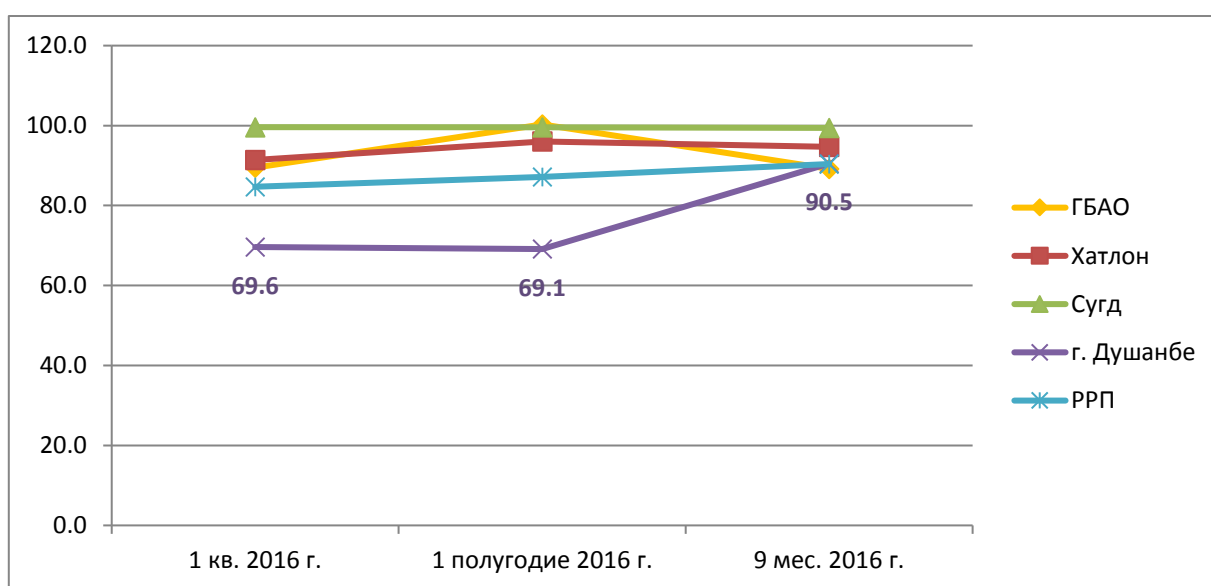
Таблица 6. Исполнение доходов по регионам, в % к уточненному плану

Наименование доходов	Всего М/Б	ГБАО	Хатлон	Сугд	г. Душанбе	РРП
Налоговые доходы, всего	98,8	120,3	103,0	103,0	91,4	98,4
Налог с доходов физических лиц	93,0	112,5	97,9	91,1	86,9	98,5
Налог с прибыли	100,6	65,2	106,0	106,4	91,6	116,4
Налог с недвижимости и налог с земли	103,1	107,1	109,8	112,2	92,1	100,4
НДС	107,5	256,8	105,8	104,2	108,6	109,3
Налог с пользователей автодорог	75,2	208,8	116,3	90,5	53,3	89,9
Налог по упрощенной системе	100,2	149,1	99,7	98,6	101,5	98,3
Акцизы (внутренние)	130,6	644,3	105,5	125,9	153,7	108,5
Налог с автовладельцев	98,4	102,6	100,8	100,0	107,2	78,8
Налог с недропользователей	102,3	117,4	105,6	115,3	96,5	41,1
Государственная пошлина	93,1	108,8	102,7	102,8	82,1	96,4
Неналоговые поступления	187,0	158,4	127,9	106,2	309,3	178,2
Всего доходы	100,2	121,0	103,3	103,0	94,9	99,8

Исполнение расходной части местных бюджетов. Расходная часть местных бюджетов по итогам 9 месяцев 2016 года была выполнена на 93,9%. Стоит отметить, что сохраняется тенденция невыполнения плана по расходам на фоне перевыполнения доходной части.

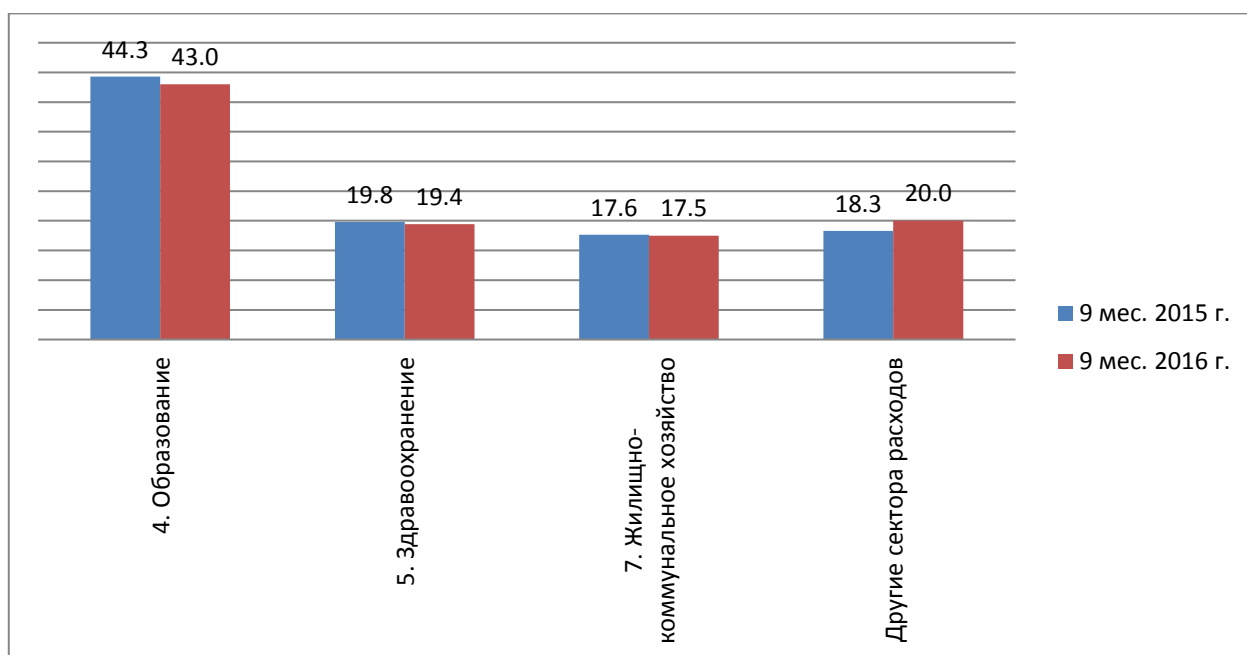
Однако, как уже было отмечено, исполнение расходной части местных бюджетов намного улучшилось. Особенно стоит отметить ситуацию по г. Душанбе (рис 28), где исполнение расходов на протяжении первого полугодия держалось на уровне чуть больше 69%, но по итогам 9 месяцев процент исполнения резко пошел вверх и составил уже 90,5%. По РРП также отмечаются улучшения, хоть и не столь значительные как в г. Душанбе. В то же время по трем областям исполнение расходной части, напротив, ухудшилось по сравнению предыдущими периодами текущего года.

Рис. 28. Исполнение расходной части местных бюджетов, в % к уточненному плану



В структуре местных расходов как показано на рис. 29 отмечается сокращение доли расходов на социальные сектора - образование и здравоохранение.

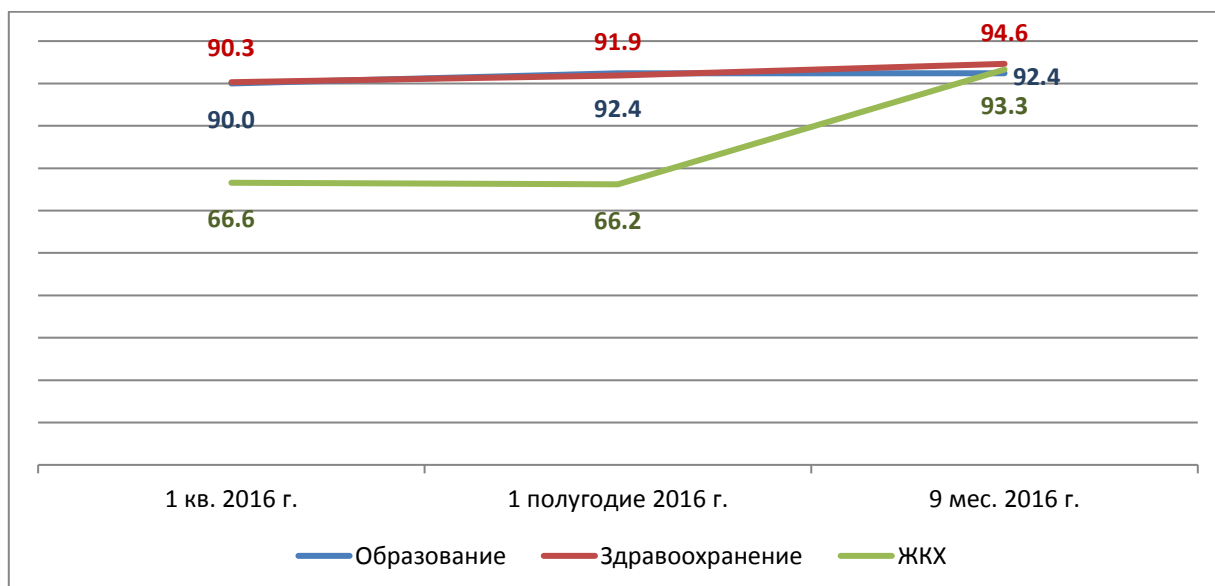
Рис. 29. Структура расходов местных бюджетов по ФБК, в %



Помимо того, что доля социальных расходов сократилась, в целом план по расходам на образование и здравоохранение не был выполнен.

В то же время исполнение основных секторов расходов, как показано на рис. 30, улучшилось, особенно по сектору ЖКХ.

Рис. 30. Исполнение основных секторов расходов, в % к уточненному плану



Несмотря на общее невыполнение расходной части местных бюджетов, по некоторым отраслям расходов был допущен перерасход (табл. 7).

*Таблица 7. Исполнение расходов по ФБК в разрезе по регионам, в % к
уточненному плану*

Наименование расходов	Всего	ГБАО	Хатлон	Сугд	г. Душанбе	РРП
1. Сектор государственной власти и управления	95,3	101,2	93,8	99,6	84,5	91,4
2. Оборона	92,3	83,7	91,4	99,6	75,6	67,7
3. Правоохранительные органы и правопорядок	92,5	87,5	85,8	96,2	96,8	83,7
4. Образование	92,4	83,8	92,0	99,5	87,3	89,2
5. Здравоохранение	94,6	91,9	94,8	99,6	88,9	90,7
6. Социальное страхование и социальная защита	93,2	91,0	90,3	99,3	93,9	81,7
7. Жилищно-коммунальное хозяйство	93,3	115,4	101,0	99,9	92,0	101,2
8. Культура	98,1	92,7	101,2	99,6	88,2	96,5
10. Сельское хозяйство	96,2	78,8	87,1	99,4	0,0	83,1
11.3.1. Промышленность и строительство	104,0	0,0	104,4	99,6	0,0	87,7
12. Транспорт и коммуникации	108,7	63,0	218,3	99,5	98,3	97,1
14.3. Прочие расходы	95,7	0,0	107,3	138,6	90,4	89,6
Всего расходы	93,9	89,2	94,7	99,4	90,5	90,4

Выводы и рекомендации

Проведенный выше анализ показывает, что существуют определенные затруднения с точки зрения исполнения плана доходов государственного бюджета, и особенно по основным налогам: налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость, социальному налогу и подоходному налогу.

При этом в течение года отмечается негативная динамика снижения уровня исполнения плана. Количество налогов с положительным исполнением плана уменьшается. Если в первом квартале наблюдалось исполнение плана по трем налогам, то во втором и третьем квартале количество исполненных налогов сократилось до двух.

При этом рост неисполнения плана происходит на фоне роста, как ВВП, так и основных налогооблагающих показателей: импорт, денежные доходы, ВВП, что говорит либо о проблемах в налоговом администрировании, либо о проблемах в статистической отчетности и соответственно о проблемах бюджетного планирования.

Необходимо подчеркнуть, что все те проблемы, характерные для национального уровня, реплицируются на местном уровне, хотя и в меньшем масштабе. По всем регионам также ухудшилось исполнение плана по налогам. Незначительное перевыполнение плана по доходам было обеспечено в основном за счет неналоговых поступлений, в то время как налоговые доходы в целом не были выполнены.

Критическая ситуация складывается по исполнению доходной части в РРП, где так же как и в 1 полугодии не были выполнены 6 из 10 налоговых доходов. В такой же ситуации оказался и г. Душанбе.

Невыполнение плана по налогам ведет к недофинансированию всех секторов расходов. В то же самое время приоритетные сектора получают больше финансирования.

На местном уровне, несмотря на ухудшение ситуации по доходам, исполнение расходной части значительно выше, чем в предыдущие периоды текущего года. Особенно стоит отметить ситуацию по г. Душанбе, где процент исполнения резко пошел вверх, несмотря на негативную динамику по налогам.

В целом, несмотря на неисполнение государственного бюджета за отчетный период, экономические показатели в отдельных социальных секторах не показывают негативной ситуации, где отмечается снижение роста числа инфекционных заболеваний и своевременная выплата пенсий и пособий.

Учитывая, что данная аналитическая записка готовится для рассмотрения на расширенном слушании по исполнению Закона «О государственном бюджете РТ

на 2016 год», которое будет проходить в преддверии обсуждения проекта Закона «О государственном бюджете РТ на 2017 год», основываясь на анализе, как результатов исполнения государственного бюджета за 9 месяцев текущего года, так и на анализе исполнения государственного бюджета по предыдущим кварталам сего года, в ней предлагаются следующие **рекомендации**:

- Необходимо разработать и осуществить меры по обеспечению выполнения плана доходов государственного бюджета в соответствии с законом «О государственном бюджете Республики Таджикистан на 2016 год», при этом обратить особое внимание на собираемость основных налогов и, особенно по НДС, налогу на прибыль, подоходному и социальному налогам.
- Следует принять меры по обеспечению финансирования расходов бюджета в соответствии с законом «О государственном бюджете Республики Таджикистан на 2016 год»,
- Целесообразно внести предложения по сокращению незащищенных статей расходов бюджета до конца 2016 г.
- Необходимо принять меры по обеспечению финансирования местных бюджетов и разработать меры, стимулирующие местные исполнительные органы власти к повышению собираемости налогов.
- Необходимо принять меры по обеспечению выполнения плана налоговых и таможенных поступлений государственного бюджета соответствующими фискальными органами страны.
- Целесообразно внести предложения по оптимизации налоговых льгот и разработать четкий порядок их предоставления на основе оценки эффективности их предоставления.
- Следует внести предложения по совершенствованию администрирования налогов, направленные на повышение их собираемости.
- Необходимо уточнить данные по денежным доходам населения, представляемые в сборниках Агентства по статистике при Президенте РТ «Социально-экономическое развитие Республики Таджикистан» и «Продовольственная безопасность и бедность».
- Необходимо расширить количество публикуемых показателей, характеризующих социальные сектора (например, в соответствии с показателями прогноза основных макроэкономических показателей Республики Таджикистан на 2016-2018 гг.).
- Целесообразно предоставлять ежеквартальную информацию по финансовым результатам (убыткам) по экономике страны.

- Следует предоставлять информацию по заработной плате и задолженности по бюджетным и внебюджетным секторам отдельно.
- Необходимо ежеквартально предоставлять информацию по дефициту бюджета и о его источниках финансирования.
- Следует в публикуемом отчете за истекший год предоставлять информацию в разрезе бюджетной классификации по доходам.
- Следует обеспечить выполнение Закона РТ «О государственных финансах РТ» в отношении сроков предоставления бюджетной отчетности.
- Необходимо в рамках предоставления годового отчета по исполнению бюджета предоставлять информацию о сумме предоставленных налоговых льгот и льгот получателях.
- Фискальным органам следует ежеквартально предоставлять пояснительную записку о причинах невыполнения плана по доходам по основным налогам.
- Целесообразно внести предложения по внедрению новых видов аудита государственного бюджета.