



ПРОГРАММА ТЕХНИЧЕСКОЙ ПОМОЩИ ВСЕМИРНОГО БАНКА
Укрепление роли Парламента в бюджетном процессе
при поддержке Мультидонорового Трастового Фонда по Управлению
Государственными Финансами в Европе и Центральной Азии

**Аналитическая записка по
исполнению государственного
бюджета Республики Таджикистан
за 1 полугодие 2015 г**

Душанбе -2015г

Секретариат при Комитете по экономике и финансам Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан представляет Вашему вниманию Анализ исполнения государственного бюджета Республики Таджикистан за 1 полугодие 2015 г. Анализ проведен на основании оперативных данных, предоставленных Министерством финансов РТ.

Макроэкономические показатели в первом полугодии

В первом полугодии 2015 года ВВП составил 19158,7 млн. сомони (или 3060,4 млн. долларов США) с реальным ростом 6,4%, который по отношению к аналогичному периоду 2014года увеличился на 1279,5 млн.сомони.

Инфляция в первом полугодии 2015г составила 2,6% и повысилась на 1,9 процентных пункта по сравнению с в аналогичном периодом прошлого года.

В структуре ВВП в 2015 году наблюдается двоякая картина. Если в таких секторах экономики, как строительство - 41,4%, сельское хозяйство -6,9%, промышленность - 14,2%, торговый оборот - 10,9% наблюдается рост; то в сфере обслуживания наблюдается снижение на 5,3%, внешнеторговый оборот снизился на 21,9%.

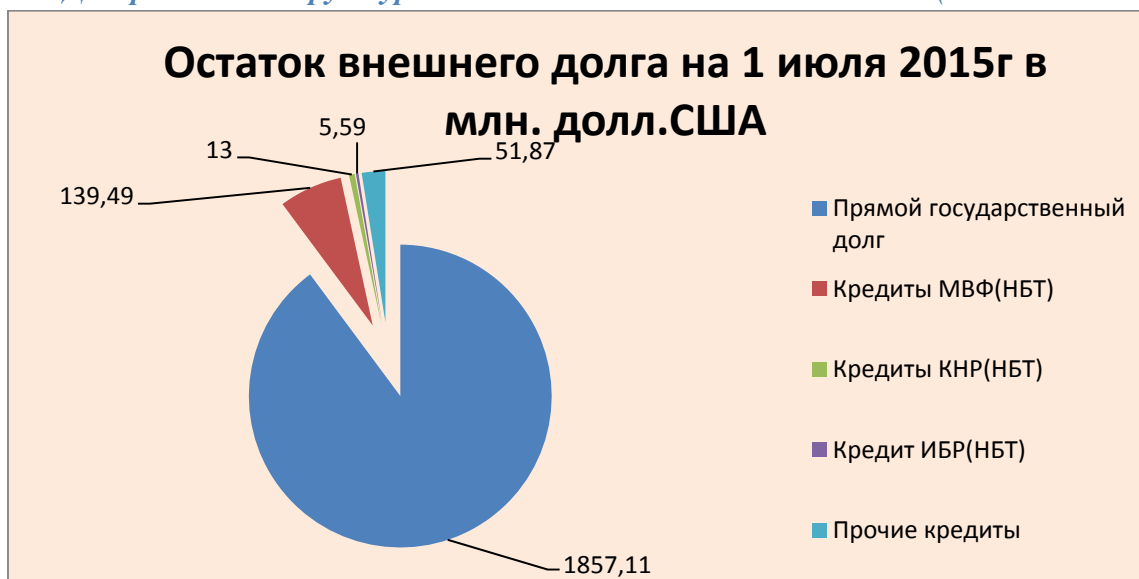
За отчетный период сальдо внешнеторгового оборота составило 2009,1 млн. долл. США и уменьшилось на 883,6 млн. долл. США по сравнению с аналогичным периодом 2014г.

Средняя заработная плата одного работника за отчетный период составила 876,1 сомони и увеличилась на 5,8% или 48,1сомони.

Внешний долг РТ

Общая сумма *внешнего долга* Республики Таджикистан на 1 июля 2015 г составила 2067,05 млн.долл.США, что составляет 19,6% к ВВП, и уменьшилась на 2,3 % или 28,8 млн. долл.США по сравнению с аналогичным периодом 2014г.

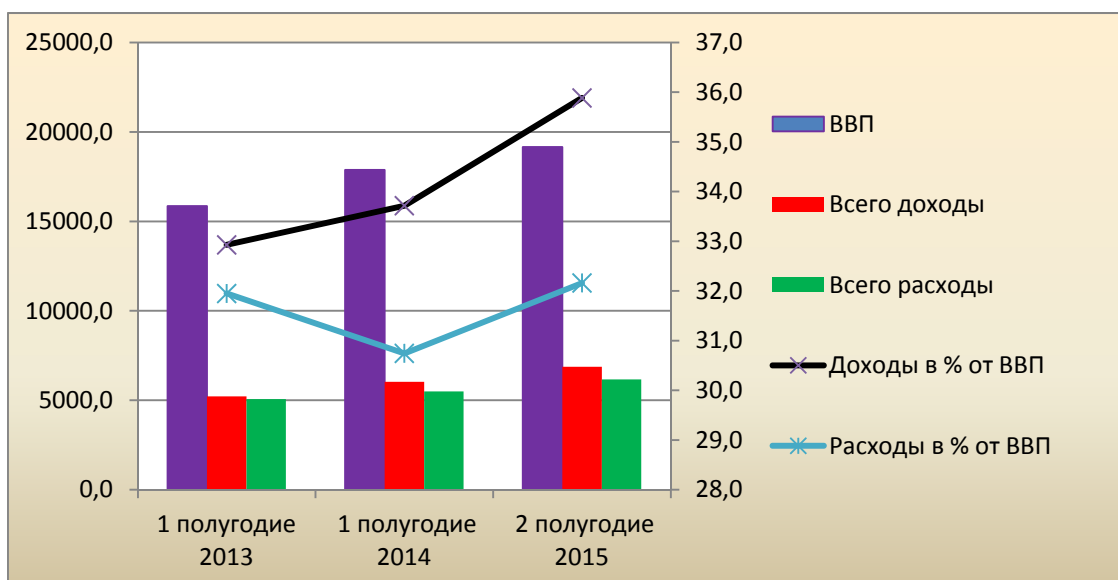
Диаграмма 1. Структура внешнего долга РТ на 1 июля 2015 (в млн. долл.США)



За отчетный период подписано 2 Кредитных соглашения с Всемирным Банком и Европейским Банком Реконструкции и Развития на общую сумму 40,2 млн.долл.США.

Исполнение Государственного бюджета за 1 полугодие 2015 года.

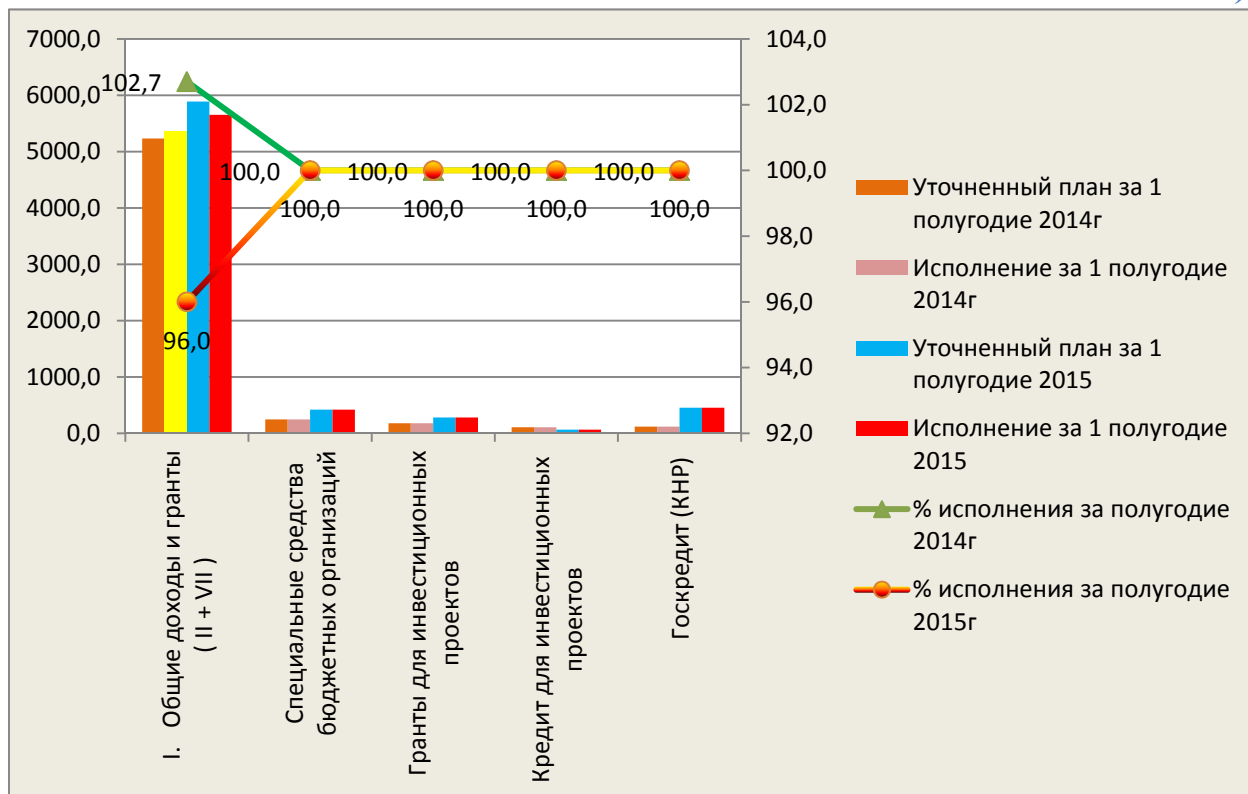
Диаграмма 2. Объем государственного бюджета по отношению к ВВП



Согласно предоставленным данным Министерства финансов, по итогам исполнения Государственного бюджета за 1 полугодие 2015 года наблюдается не исполнение, как по доходной, так и по расходной части бюджета. Общий объем поступивших доходов за отчетный период составил 6875,2 млн. сомони, или 96,7% от уточненного плана. Бюджет недополучил 235,2 млн. сомони. Расходная часть бюджета исполнена на 83,2% или на 6161,3 млн. сомони.

В аналогичном периоде 2014 года расходы государственного бюджета составили 91,7% от уточненного плана, при исполнении доходной части государственного бюджета -102,4%.

Диаграмма 3. Исполнение доходов и грантов государственного бюджета (в млн. сомони и в %)

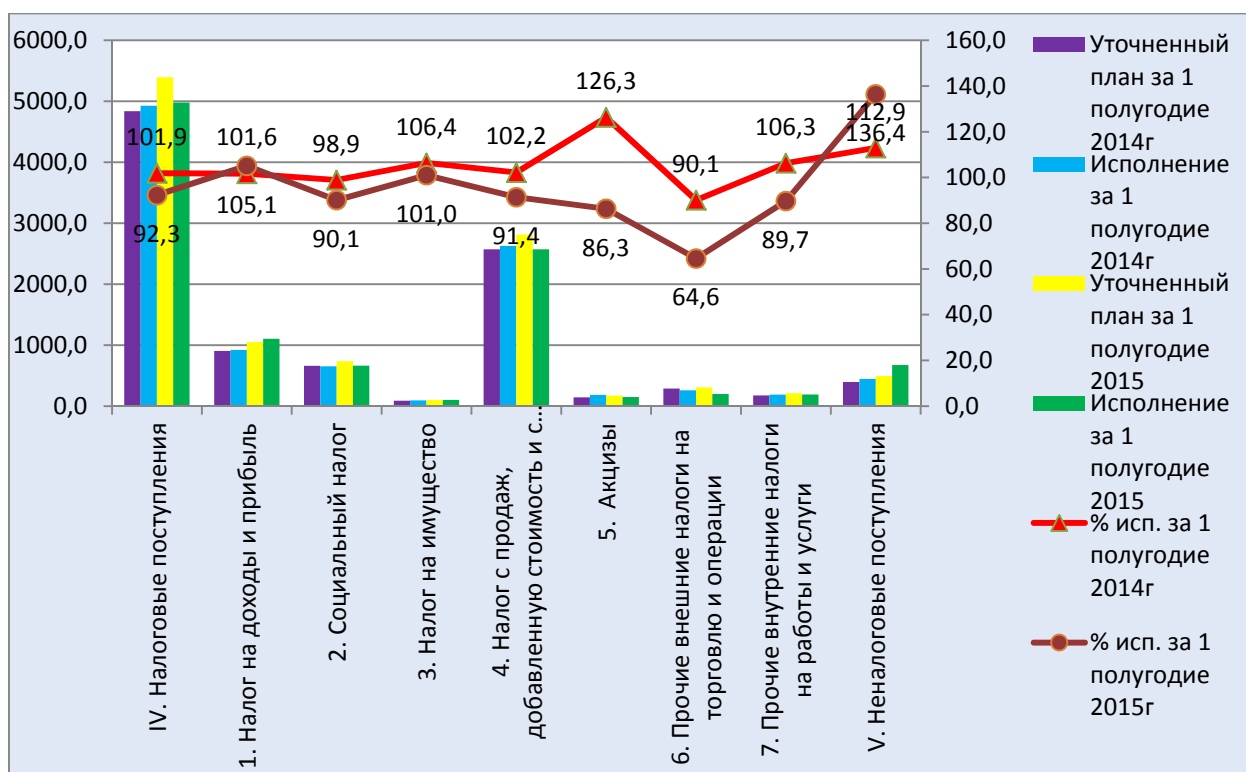


Исполнение доходов

Текущие доходы государственного бюджета, в первом полугодии 2015 года были запланированы на общую сумму 5888,4 млн. сомони и выполнены на 96,0% от уточненного плана. За данный период не поступило в бюджет 235,2 млн. сомони. В сравнении с показателями исполнения доходной части государственного бюджета за аналогичный период 2014 года, следует отметить, что исполнение текущих доходов и грантов в 2014 г. составляло 102,7%.

Практически по всем видам налоговых поступлений отмечается невыполнение уточненного плана за исключением налогов на прибыль - 105,1% и налога на имущество -101% (см. диаграмму).

Диаграмма 4. Исполнение государственного бюджета по видам налогов (в млн. сомони и в %)



Самыми крупными налоговыми поступлениями являются НДС – 52,1%, налог с доходов и налог с прибыли – 19,5% и социальные налоги – 13,7%.

Не смотря на то, что НДС является самым крупным налогом, его исполнение за отчетный период составляет всего 91,4%, что обусловлено низкой собираемостью налога с продаж, составивший всего 71,3% от плана, ввиду сокращения объема продаж хлопка-волокна.

Сравнительный анализ показывает, что за последние два года (2014 и 2015гг) наблюдается тенденция не исполнения социального налога, который составил 98,9% и 90,1% соответственно.

Однако, наблюдается высокий уровень собираемости по налогу на доходы, прибыль и налогу на имущество, исполнение которых составило 105,1% и 101% соответственно.

Исполнение по акцизам за отчетный период уменьшилось в два раза по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Если за аналогичный период прошлого года исполнение составляло 172,1%, то за отчетный период составило всего лишь 86,3% за счет не собираемости внешних акцизов.

Низкая собираемость по прочим внешним налогам на торговлю и операциям в основном наблюдается за счет низких сборов таможенных пошлин, где исполнение составило всего 64,6% от уточненного плана, что

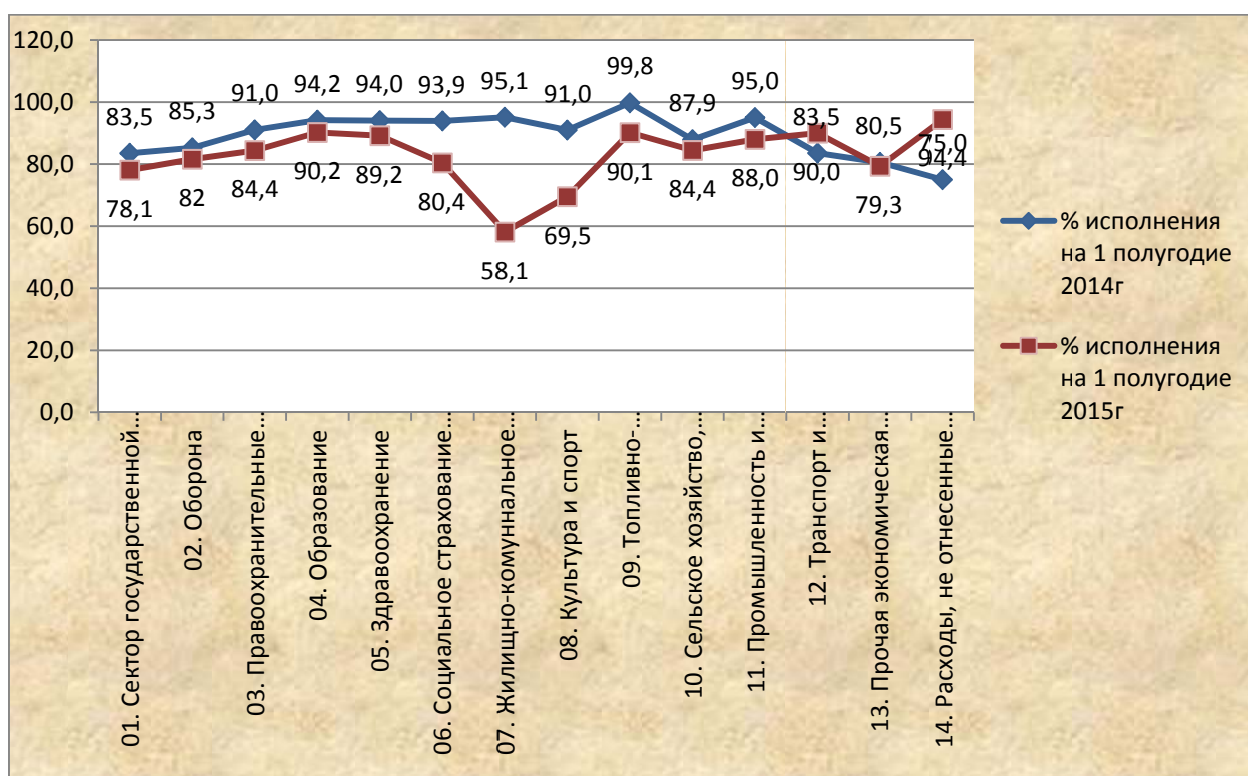
меньше на 25,5 процентных пункта по сравнению с аналогичным периодом 2014г.

Исполнение расходов в разрезе функциональной бюджетной классификации.

Исполнение расходной части государственного бюджета за первое полугодие 2015 года составило 83,2% от уточненного плана, что на 8,5 процентных пунктов ниже, чем в аналогичном периоде 2014 года. В предыдущем году исполнение составило 91,7%. Невыполнение плана по доходам соответственно сказалось и на исполнении расходной части государственного бюджета, в разрезе функциональной классификации расходов отмечается невыполнение плановых показателей по всем секторам расходов.

Самый низкий процент исполнения наблюдается по двум секторам: - сектор «ЖКХ, экология и лесное хозяйство» -58,1% и сектор «Культура и спорт» -69,5%. Тогда как в аналогичном периоде 2014 года исполнение по данным секторам расходов составило 95,1% и 91,0% соответственно. Наибольшее исполнение наблюдается по сектору «Расходы, не отнесенные к другим категориям» - 94,4%. По остальным секторам расходов исполнение составляет в пределах 78,1% - 90,2%.

Диаграмма 5. Исполнение расходов Государственного бюджета по функциональной бюджетной классификации (в %)



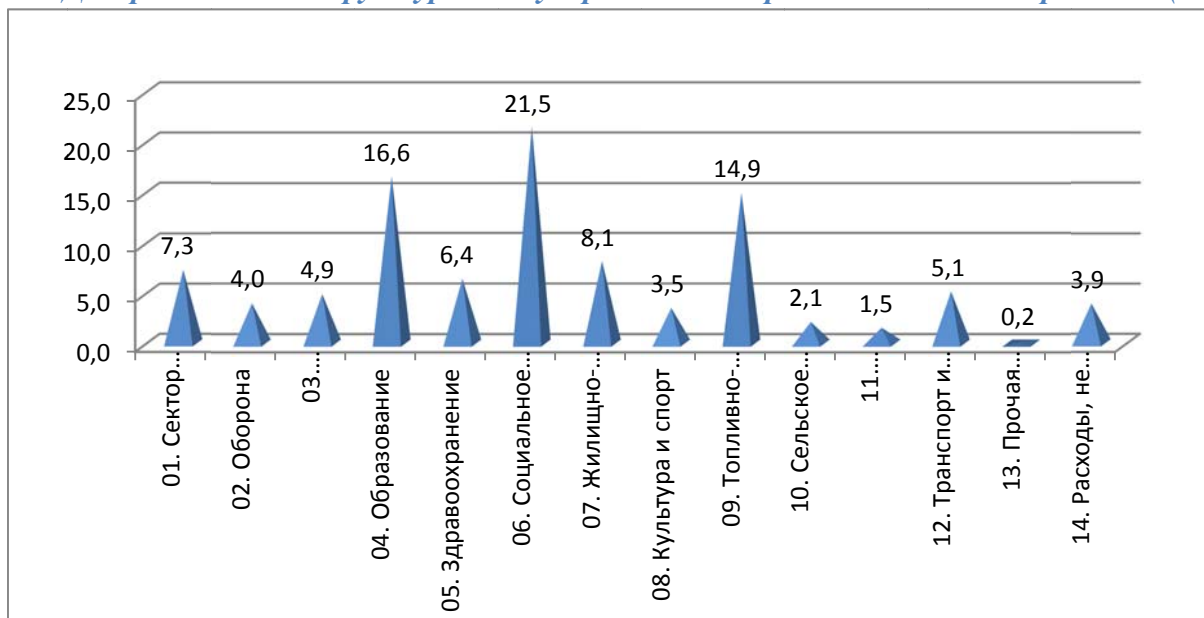
Расходы на социальный сектор за первое полугодие 2015 года по уточненному плану составили 3296 млн. сомони, что составляет 44,5% от общей суммы расходов по секторам, и были исполнены на 85,3% от уточненного плана.

Таблица 1. Обзор исполнения расходов социального сектора (млн.сомони)

	Уточ. план за 1 полугодие 2014	Исполн. на 1 полугодие 2014	% исполн. на 1 полугодие 2014	Уточ. план на 1 полугодие 2015	Исполн. на 1 полугодие 2015	% исполн. на 1 полугодие 2015г
Расходы, всего:	5996	5497	91,7	7409	6161	83,2
Социальный сектор, всего	2932	2757	94,0	3296	2 811	85,3
04. Образование	1130	1064	94,2	1230	1109	90,2
05. Здравоохранение	410	386	94,0	473	421	89,2
06. Социальное страхование и социальная защита	1391	1307	93,9	1594	1281	80,4

Наибольшая доля расходов государственного бюджета за первое полугодие 2015 года приходится на сектор «Социальное страхование и социальная защита» - 21,5%, а наименьшая на сектор «Прочая экономическая деятельность» -0,2%.

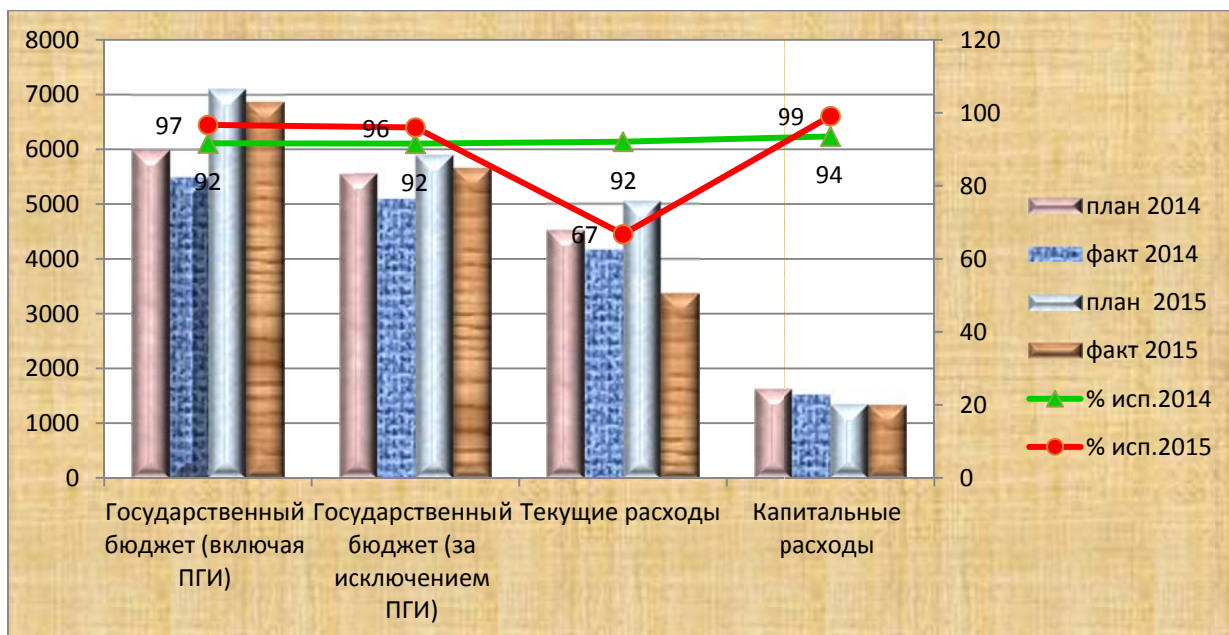
Диаграмма 6. Структура Государственных расходов по отраслям (в %)



Исполнение расходов в разрезе экономической классификации.

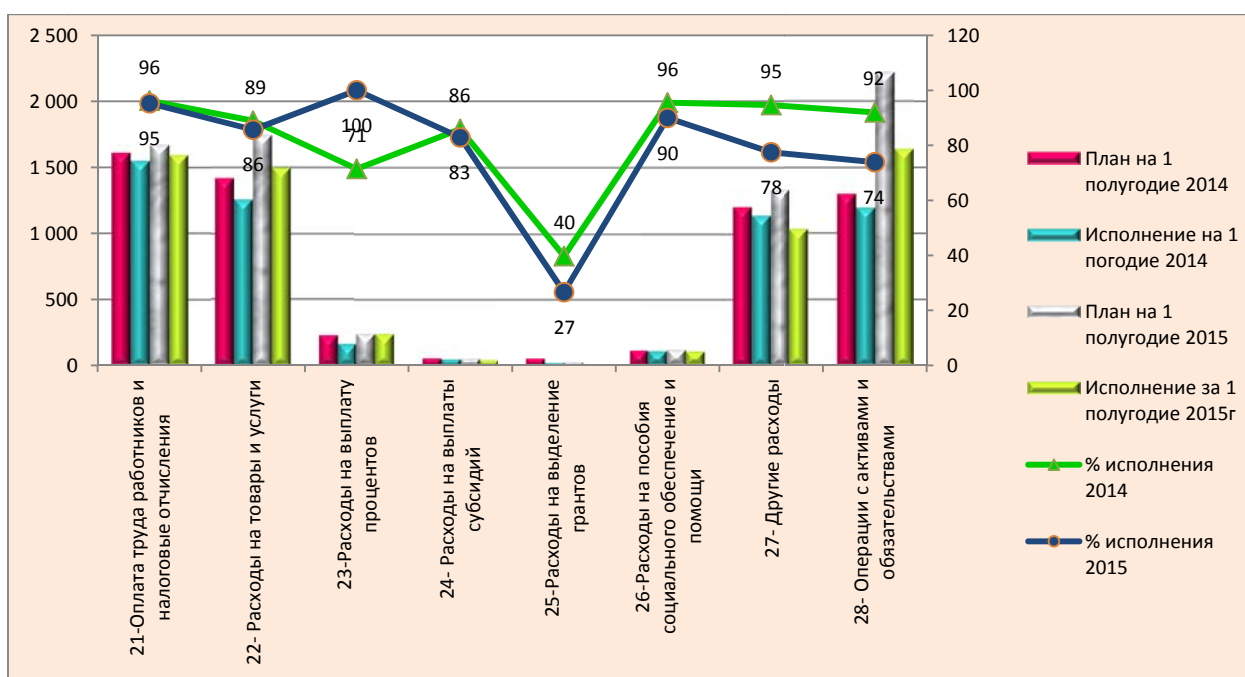
Текущие расходы государственного бюджета во втором полугодии 2015 года по уточненному плану составили 4522,8 млн. сомони и были выполнены на 92,1% от уточненного плана. Финансирование капитальных расходов составило 99% от уточненного плана.

Диаграмма 7. Исполнение расходной части государственного бюджета (в %)



Исполнение расходной части государственного бюджета за 1 полугодие 2015 года в разрезе экономической классификации составляет в пределах от 73,9% до 100%. Наиболее высокое освоение средств отмечается по статье «Выплата процентов». Самый низкий процент освоения средств наблюдается по статье «Расходы на выделение грантов» -27%. В аналогичном периоде 2014 года также наблюдалось низкое исполнение по данной статье – 40% .

Диаграмма 8. Исполнение расходной части государственного бюджета по ЭБК (в %)



Согласно Закону «О государственном бюджете Республики Таджикистан на 2015 год» ст.18, в 2015 году к защищенным статьям расходов относятся заработная плата, начисления на социальное страхование, стипендии, пенсии, пособия и компенсационные выплаты. Соответственно, финансирование данных статей является первоочередным.

Фонд заработной платы является одной из основных статей расходов бюджета по экономической классификации, чья доля в общих расходах государственного бюджета в 1 полугодии 2015 года составила 24% или 1672,5 млн. сомони. Финансирование данной статьи составило 95,3 % от уточненного плана. В целом же, исполнение защищенных статей за 1 полугодие 2015 года составило 78,1%, что на 9,8 процентных пункта ниже аналогичных показателей 2014 года. (см.табл.2)

Таблица 2. Исполнение защищённых статей государственного бюджета (в млн. сомони)

	2 квартал 2014г.			2 квартал 2015г.		
	План	Факт	% исполн	План	Факт	% исполн
Государственный бюджет (всего)	5996,3	5496,5	91,7	7110,4	6875,2	96,7
Фонд оплаты труда	1954,6	1878	96,1	1672,5	1594,2	95,3
Субсидии и другие текущие трансферты. В том числе:	1374,4	1207,6	87,9	2767,0	2160,4	78,1
Трансферты населению	1374,4	1207,6	87,9	1397,7	1088,3	77,9
Стипендии	31,5	26,4	83,8	32,0	29,2	91,1
Пенсии	1168,2	993,1	85	1171,1	900,5	76,9
Компенсация на продукты питания	11,8	10,2	86,4	12,1	11,1	91,7
Компенсация на другие товары	2,6	1,8	69,2	4,1	2,7	65,1
Пособия	115,4	110,3	95,6	0,4	0,6	138,1
Компенсационные выплаты населению	115,4	110,3	95,6	120,1	107,8	89,8
Единовременная помощь	25,5	18,3	71,8	29,6	20,3	68,4
Трансферты, не отнесённые к др. категориям	19,4	47,5	244,8	28,3	16,2	57,3

Исполнение местных бюджетов за 1 полугодие 2015 года

Доходы. Ожидаемый объем доходов местных бюджетов за 1 полугодие 2015 г по уточненному плану составил 1734737,0 тыс. сомони. За данный период в местные бюджеты фактически поступило 1794605,0 тыс. сомони, что превышает плановые показатели на 59867,6 тыс. сомони, исполнение составило 103,5 % от уточненного плана. В том числе за счет налоговых доходов в местные бюджеты фактически поступило 1757355,9 тыс. сомони, сумма неналоговых поступлений составила 37249,0 тыс. сомони.

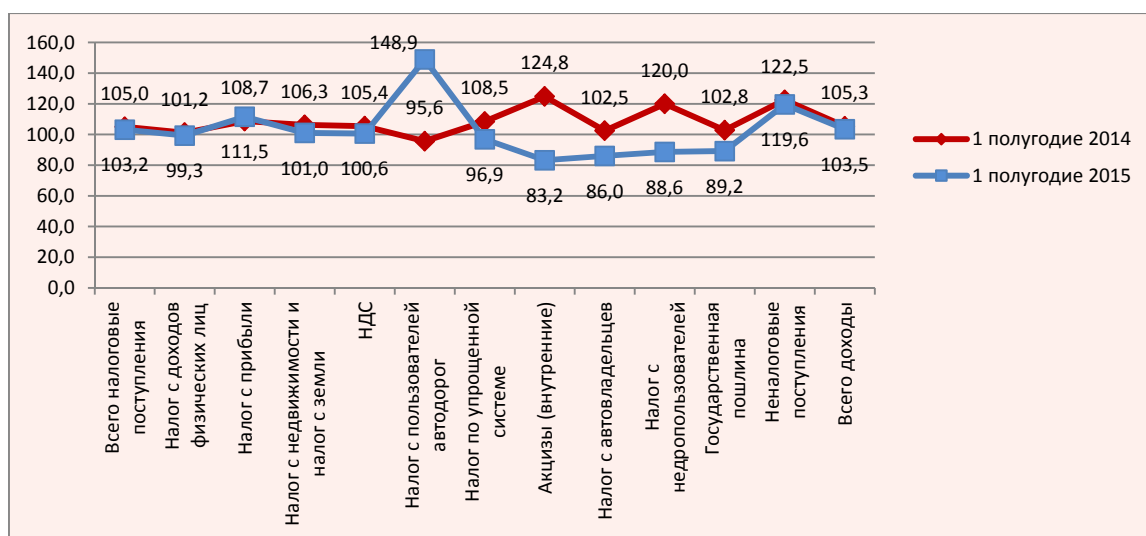
В сравнении с аналогичным периодом 2014 года, сверх плана в 1 полугодии 2015 года в местные бюджеты поступило на 23503,5 тыс. сомони меньше, чем в предыдущем году.

Налоговые поступления, которые составляют основную часть доходов местных бюджетов, в 1 полугодии 2015 года были исполнены на 103,2%, что на 1,9 процентных пункта ниже, чем в 1 полугодии 2014 года. Сверх плана в местные бюджеты поступило по налоговым доходам 53762,9 тыс. сомони. За счет неналоговых поступлений сверх плана в местные бюджеты поступило 6104,6 тыс. сомони, исполнение составило 120,0%, что на 2,9 процентных пункта меньше, чем за аналогичный период предыдущего года.

Исполнение по основным бюджетобразующим налогам - налогу с доходов физических лиц, налогу с прибыли и НДС за анализируемый период составило 99,3, 111,5 и 100,6 % от уточненного плана соответственно.

Местные налоги - налог с недвижимости и налог с земли, налог с автовладельцев в 1 полугодии 2015 года были исполнены на 101,0 и 86,0 % соответственно.

Диаграмма 9. Исполнение доходной части местных бюджетов (% исполнения)

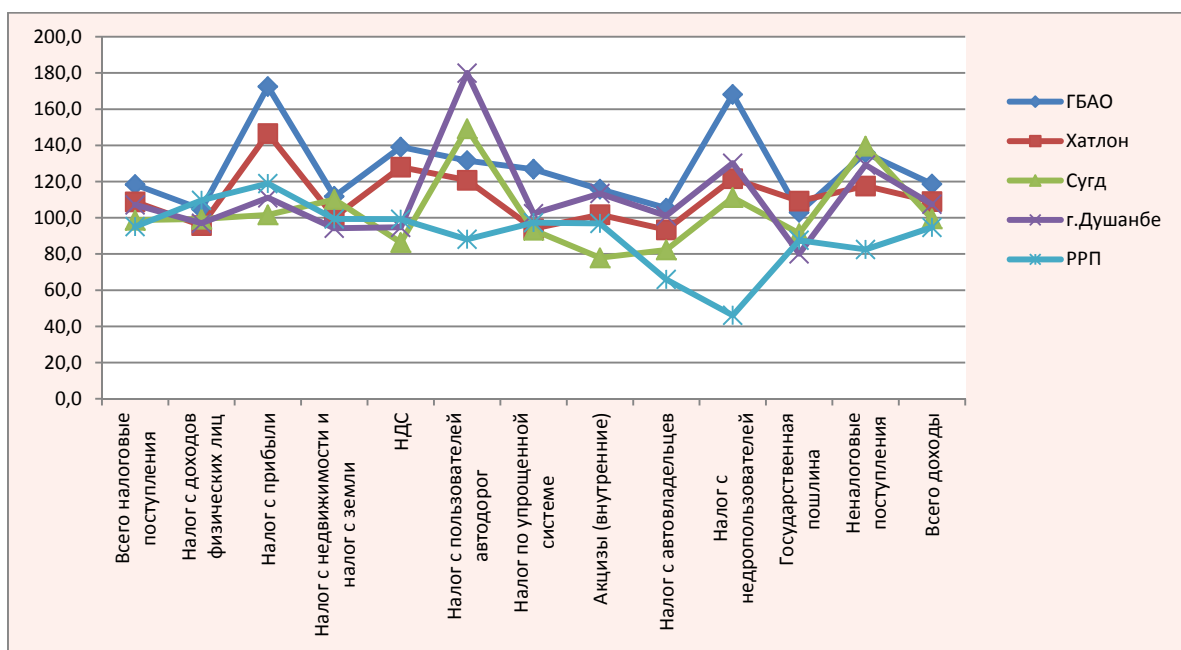


При сравнительном анализе с аналогичными показателями предыдущего года в 1 полугодии 2015 года отмечается снижение собираемости практически по всем видам налогов, за исключением налога с пользователей автодорог, где собираемость увеличилась в 1,6 раза, и налога с прибыли, по которому показатели собираемости увеличились на 2,8 процентных пункта.

Таблица 3 . Исполнение доходной части местных бюджетов (в тыс. сомони)

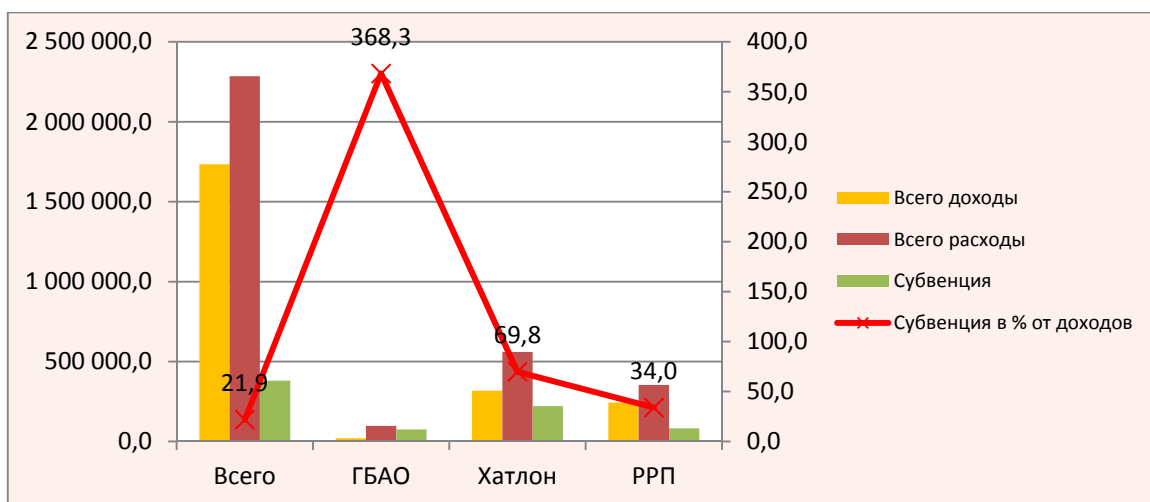
Наименование доходов	1 кв. 2014 г.			1 кв. 2015 г.		
	Уточненный план	Исполнение	% исполнения	Уточненный план	Исполнение	% исполнения
Всего налоговые поступления	1 539 550,8	1 616 766,4	105	1 703 593,0	1 757 356,0	103,2
Налог с доходов физических лиц	365 817,4	370 159,1	101	396 229,5	393 469,1	99,3
Налог с прибыли	336 874,8	366 240,0	109	406 412,5	453 248,5	111,5
Налог с недвижимости и налог с земли	89 751,4	95 400,6	106	99 986,7	100 998,7	101
НДС	262 026,3	276 153,6	105	290 776,3	292 515,3	100,6
Налог с пользователей автодорог	147 627,2	141 166,5	96	79 611,1	118 559,4	148,9
Налог по упрощенной системе	177 386,8	192 429,5	108	228 172,4	221 084,7	96,9
Акцизы (внутренние)	6 000,7	7 487,9	125	10 660,9	8 868,9	83,2
Налог с автовладельцев	53 937,6	55 280,0	102	61 527,8	52 929,3	86
Налог с недропользователей	55 458,7	66 539,5	120	78 326,0	69 419,0	88,6
Государственная пошлина	44 669,8	45 909,7	103	51 889,9	46 263,0	89,2
Неналоговые поступления	27 314,2	33 469,8	123	31 144,4	37 249,0	119,6
Всего доходы	1 566 865,0	1 650 236,2	105	1 734 737,4	1 794 605,0	103,5

Диаграмма 10 . Исполнение доходной части местных бюджетов за 1 полугодие 2015 г. в разрезе по регионам (в %)



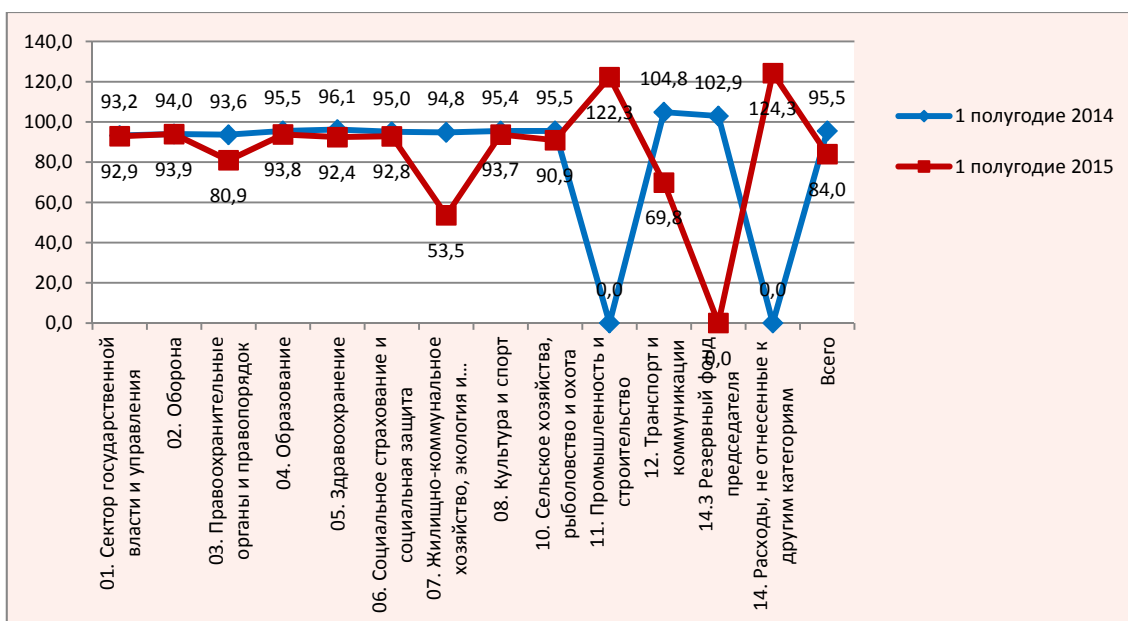
Субвенция. Согласно показателям уточненного плана в 1 полугодии 2015 года местным бюджетам предусмотрена финансовая помощь из республиканского бюджета в виде субвенций на общую сумму 380565,0 тыс. сомони, что составляет 21,9% от общей суммы доходов местных бюджетов. Субвенции были профинансированы на 95,7% от уточненного плана и фактически составили 364220,8 тыс. сомони.

Диаграмма 11. Уровень субвенции (тыс. сомони)



Расходы. Расходы местных органов государственной власти в 1 полугодии 2015 года были профинансированы на общую сумму 1918556,4 тыс. сомони или на 84,0 % от уточненного плана, недофинансирование составило 366449,0 тыс. сомони, тогда как в аналогичном периоде 2014 года исполнение расходной части местных бюджетов составило 95,5%.

Диаграмма 12. Исполнение расходной части местных бюджетов по ФБК (в %)



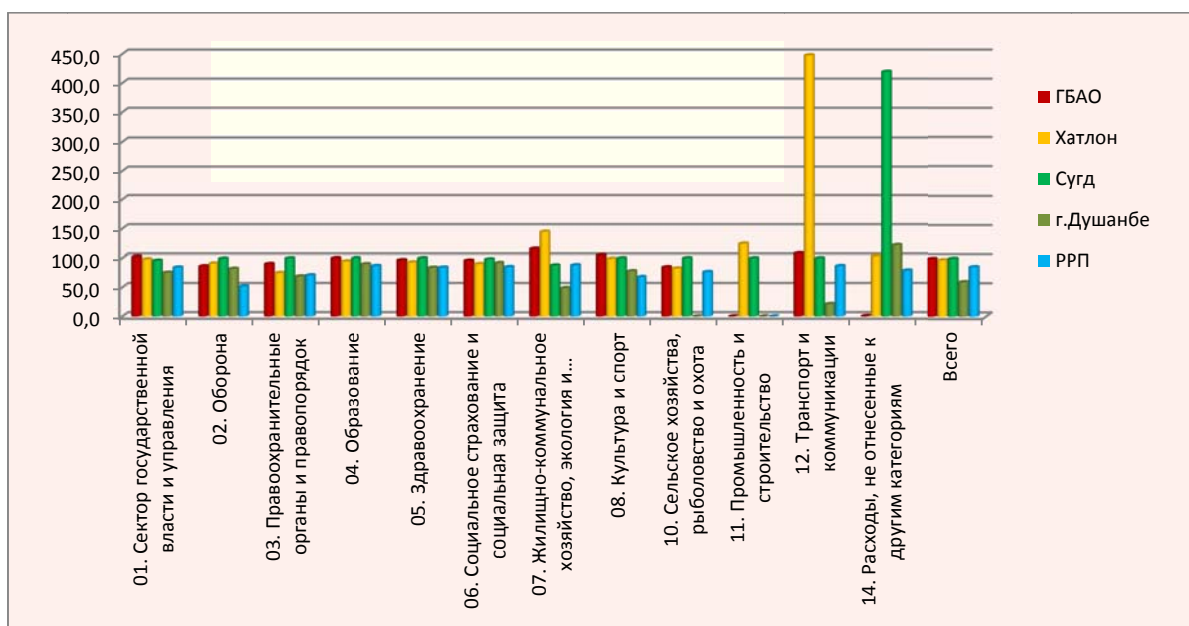
По итогам исполнения расходной части местных бюджетов за первое полугодие 2015 года наблюдается высокий процент исполнения по промышленному сектору – 122% и по прочим расходам, который составил 124%, что обусловлено расходами, связанными с подготовительными мероприятиями и празднованием Навруза, а также с проведением других правительственных мероприятий в разных регионах страны.

Самый низкий процент освоения средств наблюдается в секторе ЖКХ, где расходы были профинансированы на 53,5% ввиду задержек по тендерным комиссиям и подписанию контрактов с подрядчиками на организацию деятельности в сфере коммунального хозяйства по городу Душанбе.

Таблица 3. Исполнение расходов местных органов власти (тыс. сомони)

Наименование расходов	1 кв. 2014 г.			1 кв. 2015 г.		
	Уточненный план	Исполнение	% исполнения	Уточненный план	Исполнение	% исполнения
1. Сектор государственной власти и управления	105 432,3	98 286,7	93	95 361,1	88 550,4	93
2. Оборона (не для печати)						
3. Правоохранительные органы и правопорядок	14 630,2	13 695,1	94	17 507,0	14 168,0	81
4. Образование	960 844,4	917 733,4	96	976 227,4	915 234,5	94
5. Здравоохранение	388 714,0	373 725,2	96	418 458,1	386 672,1	92
6. Социальное страхование и социальная защита	20 246,6	19 242,8	95	25 582,2	23 744,2	93
7. Жилищно-коммунальное хозяйство	508 972,0	482 431,3	95	525 319,8	281 248,6	54
8. Культура	60 154,4	57 408,1	95	92 870,9	86 998,0	94
10. Сельское хозяйство	12 999,4	12 410,0	95	22 071,4	20 060,9	91
11.3.1. Промышленность и строительство	50,0	0,0	0,0	24 772,6	30 290,1	122
12. Транспорт и коммуникации	39 654,2	41 575,7	105	52 751,1	36 814,9	70
14.3. Резервный фонд председателя	12 169,3	12 527,2	103	1 008,2	0,0	0
14.3. Прочие расходы				12 204,8	15 166,6	124
Всего расходы	2 142 160,5	2 045 252,6	95	2 285 005,4	1 918 556,4	84

Диаграмма 13 . Исполнение расходной части местных бюджетов по регионам в (%)



Финансирование защищенных статей расходов местных бюджетов - заработной платы и трансфертов населению было произведено на уровне 96,3 и 95,3% соответственно.

Диаграмма 14 . Исполнение защищенных статей расходов местных бюджетов

