



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 9 месяцев 2015 г

Душанбе -2015г

Секретариат при Комитете по экономике и финансам Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан представляет Вашему вниманию Аналитическую записку по исполнению государственного бюджета Республики Таджикистан за 9 месяцев 2015 г. Анализ проведен на основании оперативных данных, предоставленных Министерством финансов РТ.

Макроэкономические показатели

За 9 месяцев 2015 года ВВП составил 33 643,8 млн. сомони (или 5266,1 млн. долларов США) с реальным ростом 6,4%, который по отношению к аналогичному периоду 2014 года увеличился на 2047,1 млн. сомони или на 106,5% и тогда темпы роста составили 6,9%.

Инфляция за 9 месяцев 2015 г составила 3,6% и снизилась на 2,1 процентных пункта по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Курс национальной валюты к 1 доллару США составил 6,38 сомони.

Средняя заработная плата 1 служащего составила 864,0 сомони. Хотя, по сравнению с аналогичным периодом 2014 г наблюдается увеличение в номинальном выражении на 106%, но реального роста не отмечается.

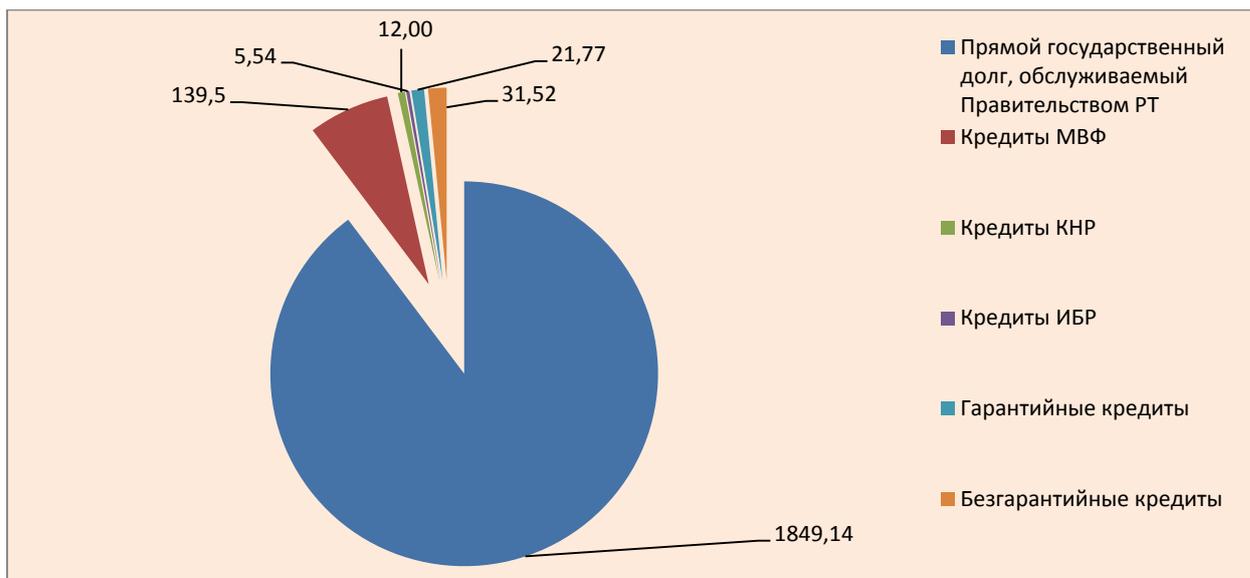
В структуре ВВП за 9 месяцев 2015 года наблюдается рост в таких сферах экономики как строительство – 23%, сельское хозяйство – 5%, торговый оборот – 7,3%, промышленность -12,8%., а вот в сфере обслуживания наблюдается спад на 8,1%.

Внешнеторговый оборот также имеет отрицательное сальдо. Экспорт товаров увеличился лишь на 0,6%, а импорт товаров сократился на 21,8% по сравнению с аналогичным периодом 2014 г. Сальдо внешнеторгового оборота составил 17,1% или 3158,8 млн. долларов США и поступило в бюджет на 1144,1 млн. долл. США меньше чем по сравнению 9 месяцам 2014 г.

Внешний долг РТ

Общая сумма *внешнего долга* Республики Таджикистан на 1 октября 2015 г составила 2056,46 млн.долл.США, что составляет 19,5% к ВВП, и уменьшилось на 0,7 % по сравнению с 1 января 2014 г.

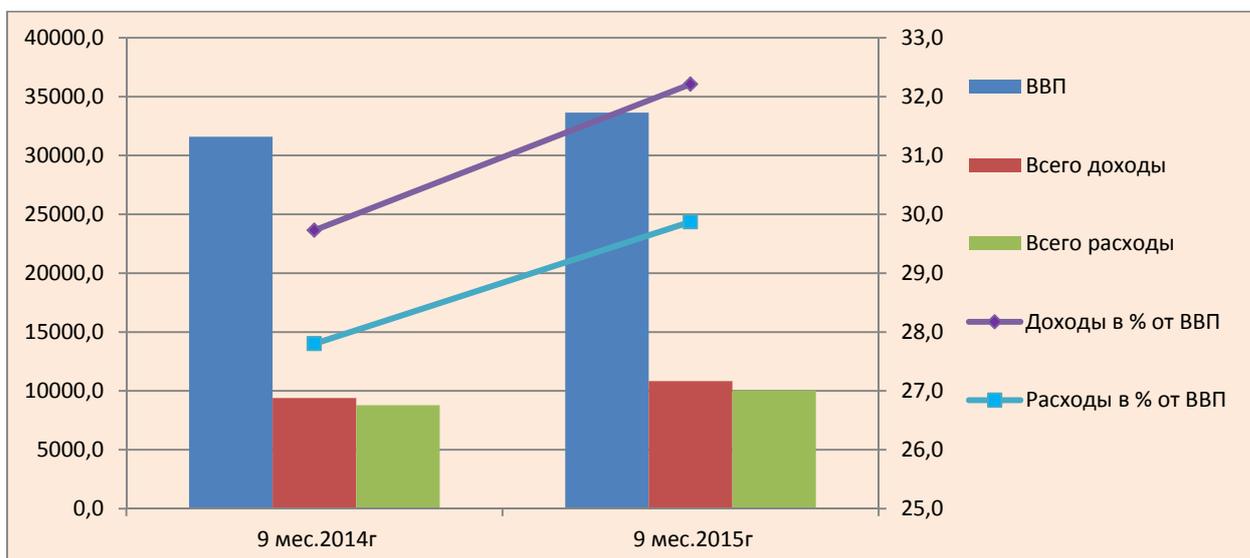
Диаграмма 1. Структура внешнего долга РТ на 1 октября 2015 (в млн. долл.США)



Исполнение Государственного бюджета за 9 месяцев 2015 года.

По оперативным данным Министерства финансов, по итогам исполнения Государственного бюджета за 9 месяцев 2015 года общий объем поступивших доходов составил 10836,8 млн. сомони.

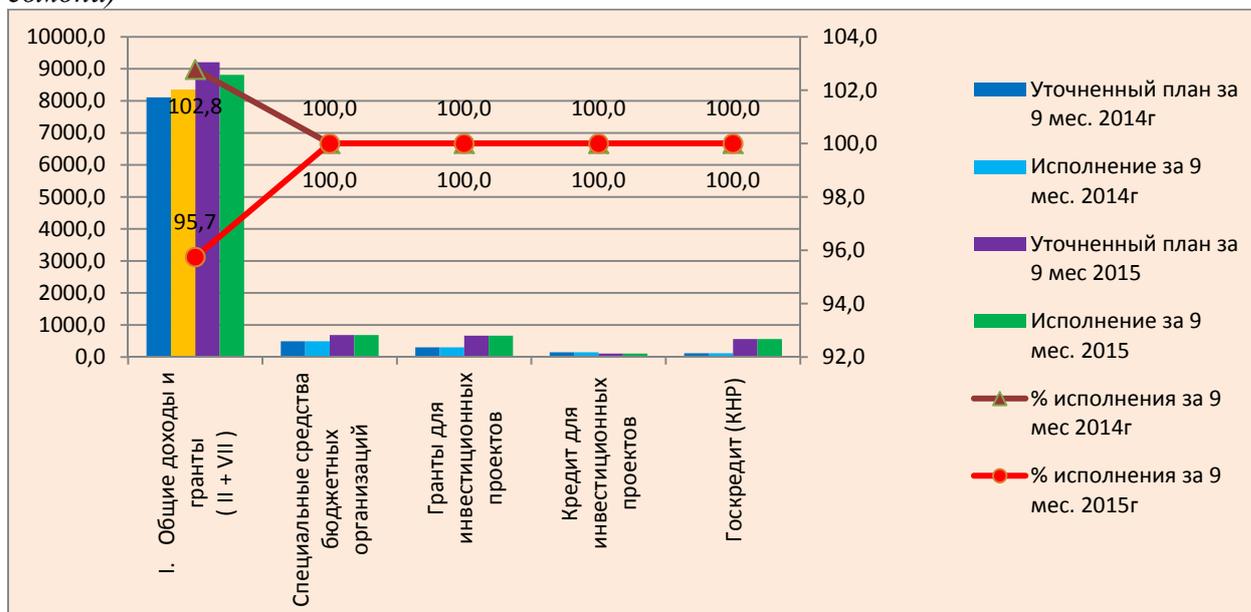
Диаграмма 2. Объем государственного бюджета по отношению к ВВП



Уточненный план по доходам выполнен на 96,5%, в государственный бюджет поступило на 391,2 млн. сомони меньше, чем запланировано. Показатели уточненного плана по доходам за 9 месяцев 2015 года в сравнении с аналогичными показателями 2014 года увеличились на 2060,1 млн. сомони.

Исполнение расходной части государственного бюджета составило 88,1% от уточненного плана. В аналогичном периоде 2014 года расходы государственного бюджета были произведены на уровне 94,4% от уточненного плана, при исполнении доходной части государственного бюджета на 102,5%.

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



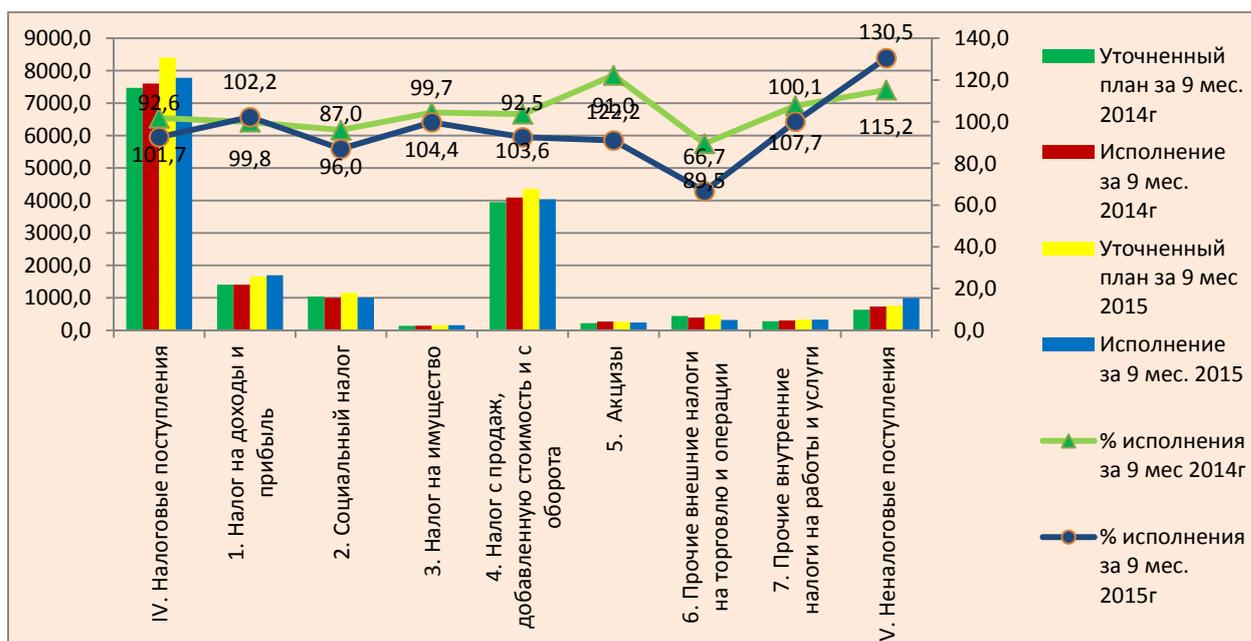
Исполнение доходов. Текущие доходы государственного бюджета за 9 месяцев 2015 года были запланированы на общую сумму 9162,8 млн. сомони и выполнены на 95,7% от уточненного плана. За данный период в бюджет поступило доходов на 391,8 млн. сомони меньше чем было запланировано. В сравнении с показателями исполнения доходной части государственного бюджета за аналогичный период 2014 года исполнение текущих доходов и грантов составило 102,8%, что на 7,5 процентных пункта выше.

Практически по всем видам налоговых поступлений отмечается невыполнение уточненного плана за исключением налога на прибыль и доходы, который выполнен на 102,2%, а также прочим внутренним налогам на работы и услуги, поступление от которых за 3 квартал 2015 года составило 100,1%.

Следует отметить, что наименьшее исполнение доходов наблюдается по социальному налогу - 87%, и прочим внешним налогам на торговлю и операциям - 66,7%. Последнее обусловлено снижением поступлений от таможенных пошлин и сборов.

Однако по неналоговым поступлениям наблюдается перевыполнение уточненного плана на 130,5% (см. диаграмму). Высокая собираемость по неналоговым поступлениям наблюдается за счет поступлений штрафов, санкций, пени и административных платежей и сборов.

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



Самыми крупными налоговыми поступлениями за 3 квартал являются налоги с продаж – 51,9%, налог с доходов и прибыли – 19,7% и социальные налоги – 13,8% от общей суммы доходов.

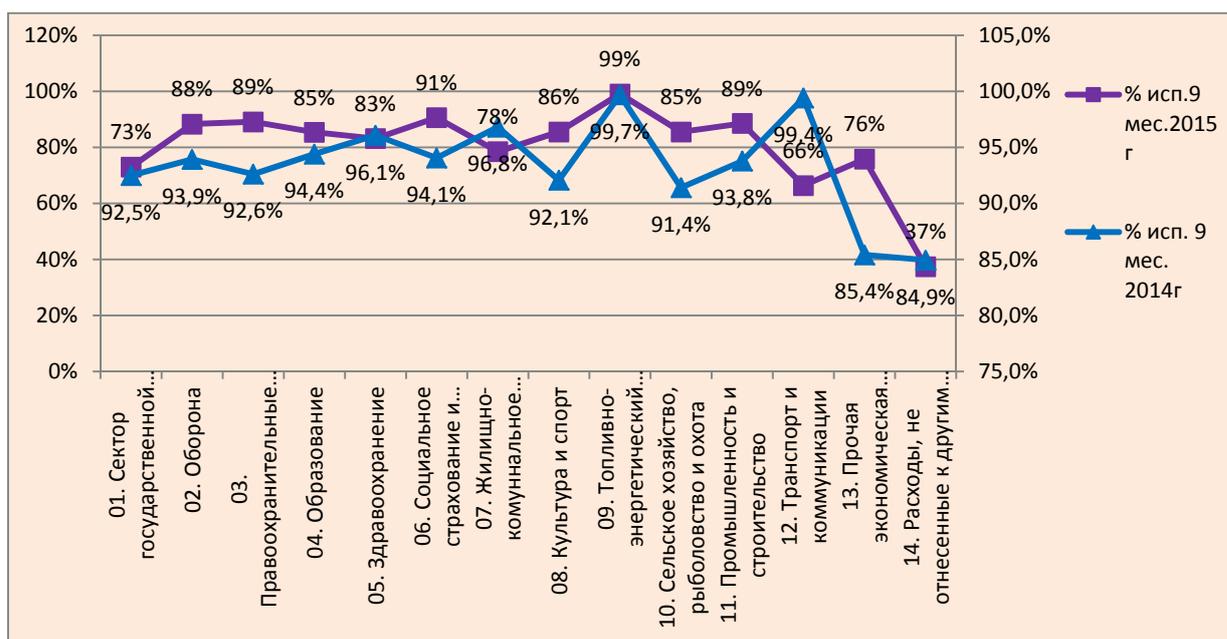
Поступления от налога с продаж, НДС и оборота составили 92,5%, что на 11,1 процентных пункта ниже чем за аналогичный период 2014г.

Исполнение расходов государственного бюджета в разрезе функциональной бюджетной классификации.

Исполнение расходной части государственного бюджета за 3 квартал 2015 года составило 88,1% от уточненного плана, что на 6,3 процентных пункта ниже, чем в аналогичном периоде 2014 года. За аналогичный период предыдущего года исполнение составило 94,4%.

Необходимо отметить, что тенденция недовыполнения расходов в разрезе функциональной классификации наблюдается по всем секторам в 3 квартале 2014 и 2015гг. Самый низкий процент исполнения в третьем квартале 2015 г наблюдается по секторам «Расходы, не отнесенные к другим категориям» - 37,4% и «Транспорт и коммуникации» - 66,4%. Исполнение по сектору «Расходы, не отнесенные к другим категориям» за 9 месяцев 2014г также было низкое и составляло 84,9,0%. Наиболее высокое исполнение расходов в третьем квартале 2015 г наблюдается по секторам «Топливо-энергетический комплекс» - 99,1% и «Социальный сектор» -90,6%, что по сравнению с аналогичным периодом 2014 г ниже на 0,6 и 3,5 процентных пункта соответственно. По остальным секторам исполнение расходов составляет в пределах 66,4%-89,1%.

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



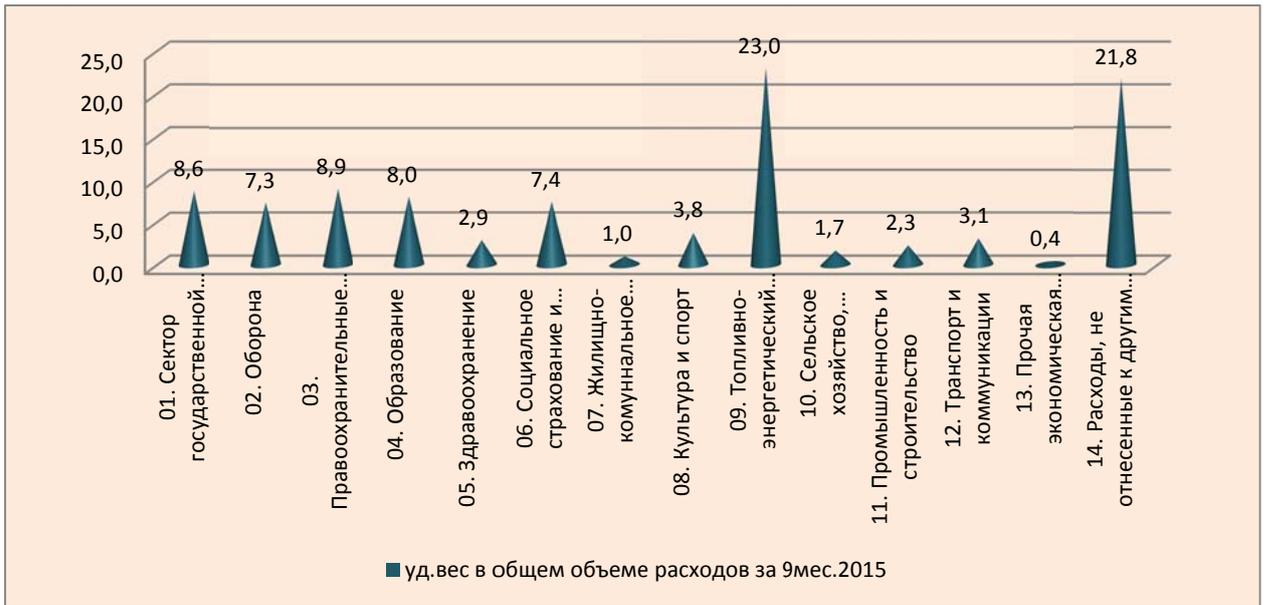
Расходы на социальный сектор в 3 квартале 2015 года по уточненному плану составили 957,1 млн. сомони, что составляет 18,2% от общей суммы расходов по секторам, и были исполнены на 87,1% от уточненного плана.

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

Наименование расходов	9мес.2014г			9мес.2015г		
	план	исп.	%	план	исп.	%
Расходы всего	9304,3	8784,5	94,4%	5246,4	4619,7	88,1%
Социальный сектор всего	4436,6	4191,7	94,5%	957,1	834,0	87,1%
в том числе:						
Образование	1695,7	1600,7	95,4%	418,5	357,4	85,4%
Здравоохранение	656,1	630,4	96,1%	152,3	126,6	83,1%
Социальный сектор	2084,7	1960,7	91,3%	386,4	350,0	90,6%

В целом, в отчетном периоде в общей структуре государственных расходов большую часть занимают расходы на топливно-энергетический комплекс - 23%; расходы, не отнесенные к другим категориям - 21,8%. Меньше всего направляется расходов на прочую экономическую деятельность и услуги – 0,4%.

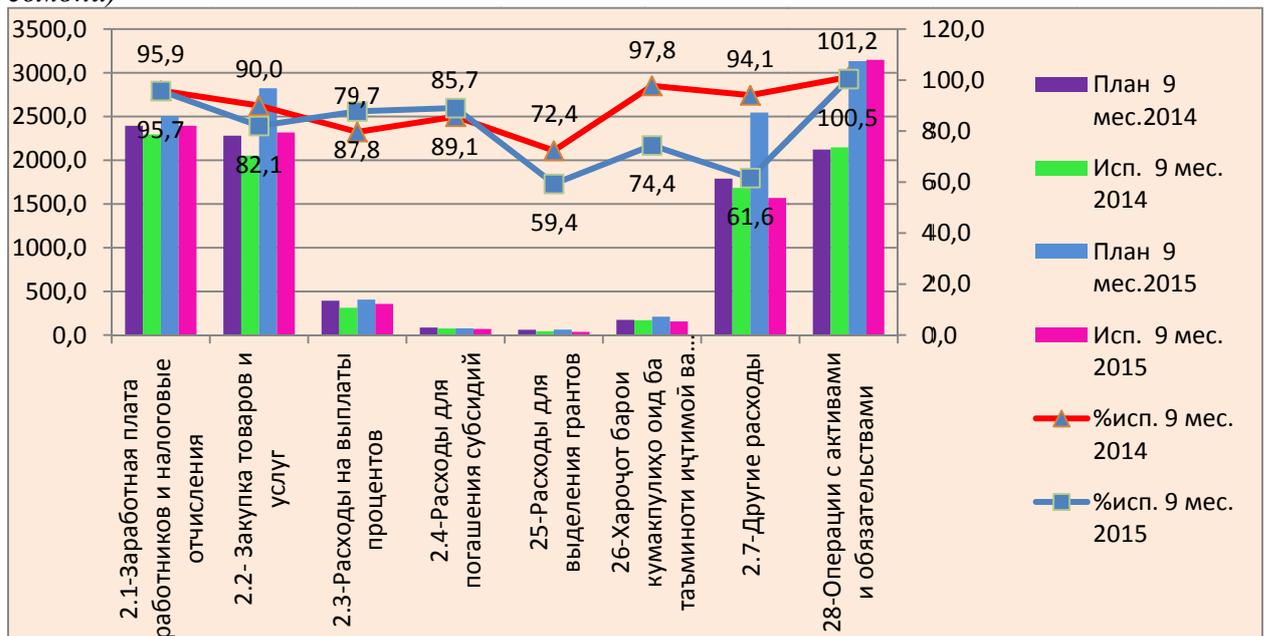
Диаграмма 6. Структура Государственных расходов по отраслям (в %)



Исполнение расходов государственного бюджета в разрезе экономической классификации.

Расходы государственного бюджета за отчетный период по уточненному плану составили 11763,4 млн. сомони и были выполнены на 85,4% от уточненного плана. Исполнение расходной части государственного бюджета за 9 месяцев 2015 года в разрезе экономической классификации составляет в пределах от 61,6% до 95,7%. Наиболее высокое освоение средств отмечается по статье «Оплата труда работников и налоговые отчисления». Самый низкий процент освоения средств наблюдается по статье «Другие расходы».

Диаграмма 7. Исполнение расходной части государственного бюджета по ЭБК (млн. сомони)

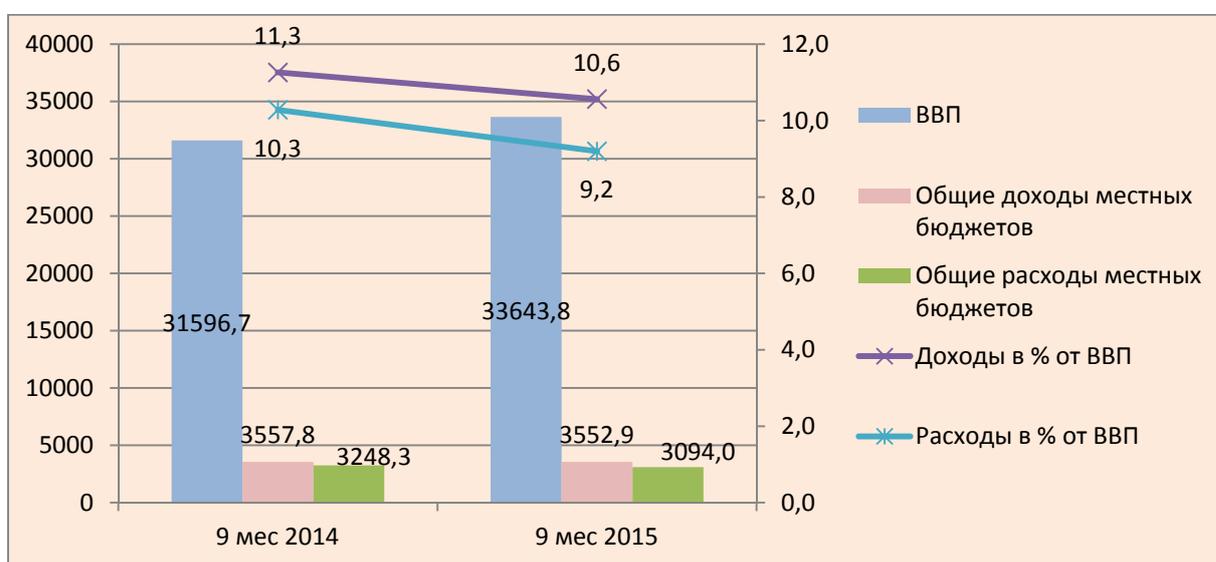


Исполнение местных бюджетов за 9 месяцев 2015 года

За 9 месяцев 2015 года общий объем доходов местных бюджетов по отношению к ВВП составил 10,6 % (3 552,9 млн.сомони), что на 0,7 процентных пункта иже, чем в аналогичном периоде 2014 года, при том, что объем ВВП за 9 месяцев текущего года превышает аналогичные показатели 2014 года на 6,5%.

Доля расходов местных бюджетов в общем объеме ВВП за 9 месяцев 2015 года сократилась, также как и доля доходов, на 1,1 процентных пункта по сравнению с аналогичным периодом 2014 года и составила 9,2 % (3 094,0 млн.сомони).

Диаграмма №8. Объем местных бюджетов по отношению к ВВП (в млрд.сомони)



Доходы. Ожидаемый объем доходов местных бюджетов за 9 месяцев 2015 г. по уточненному плану составил 2 701 837,6 тыс. сомони. Утвержденный план по доходам на 9 месяцев был сокращен на 16 163,6 тыс. сомони по всем видам. Ввиду воздействия экономического кризиса, в первую очередь в Российской Федерации, в большинстве регионах РТ снизилась собираемость по налогам, в связи с чем, Маджлисами народных депутатов Хатлонской, Согдийской областей, городов и районов республиканского подчинения (РРП), в том числе, Турсунзаде, Нуробад, Файзабад, Рудаки, Шахринав, Гиссар, было принято решение о секвестровании бюджетов на общую сумму 22 726,9 млн.сомони.

За данный период в местные бюджеты фактически поступило 2 842 045,1 тыс. сомони, что превышает уточненные плановые показатели на 140 207,5 тыс. сомони, исполнение составило 105,2 % от уточненного плана. В том числе за счет налоговых доходов в местные бюджеты фактически поступило 2 772 984,7 тыс. сомони, сумма неналоговых поступлений составила 69 060,4 тыс. сомони.

Таблица №2. Исполнение доходной части местных бюджетов (в тыс. сомони)

Наименование доходов	9 месяцев 2015 г.				
	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	%	Разница
Всего налоговые поступления	2 669 240,1	2 653 201,4	2 772 984,7	104,5	119 783,3
Налог с доходов физических лиц	629 636,2	627 236,2	612 951,2	97,7	-14 285,0
Налог с прибыли	625 128,5	624 610,5	704 721,8	112,8	80 111,3
Налог с недвижимости и налог с земли	155 921,8	154 821,8	154 384,7	99,7	-437,0
НДС	460 708,9	455 843,4	475 665,9	104,3	19 822,5
Налог с пользователей автодорог	124 833,9	123 870,8	157 836,5	127,4	33 965,7
Налог по упрощенной системе	354 585,9	351 516,5	349 397,6	99,4	-2 118,9
Акцизы (внутренние)	17 028,8	17 013,8	20 095,2	118,1	3 081,4
Налог с автовладельцев	97 358,7	94 642,0	83 574,3	88,3	-11 067,6
Налог с недропользователей	123 001,3	122 841,3	145 635,6	118,6	22 794,3
Государственная пошлина	81 036,1	80 805,2	68 722,0	85,0	-12 083,2
Неналоговые поступления	48 761,2	48 636,2	69 060,4	142,0	20 424,2
Всего доходы	2 718 001,2	2 701 837,6	2 842 045,1	105,2	140 207,5

В сравнении с аналогичным периодом 2014 года, исполнение доходной части местных бюджетов остается практически на том же уровне, тогда исполнение составило 105,5%. Сверх плана в 2014 году в местные бюджеты поступило на 133 417,0 тыс.сомони больше.

Налоговые поступления, которые составляют основную часть доходов местных бюджетов, за 9 месяцев 2015 года были исполнены на 104,5%. Сверх уточненного плана в местные бюджеты поступило 119 783,3 тыс. сомони. За счет неналоговых поступлений сверх плана в местные бюджеты поступило 20424,2 тыс.сомони.

Исполнение по основным бюджетобразующим налогам - налогу с доходов физических лиц, налогу с прибыли и НДС за анализируемый период составило 97,7, 112,8 и 104,3 % от уточненного плана соответственно.

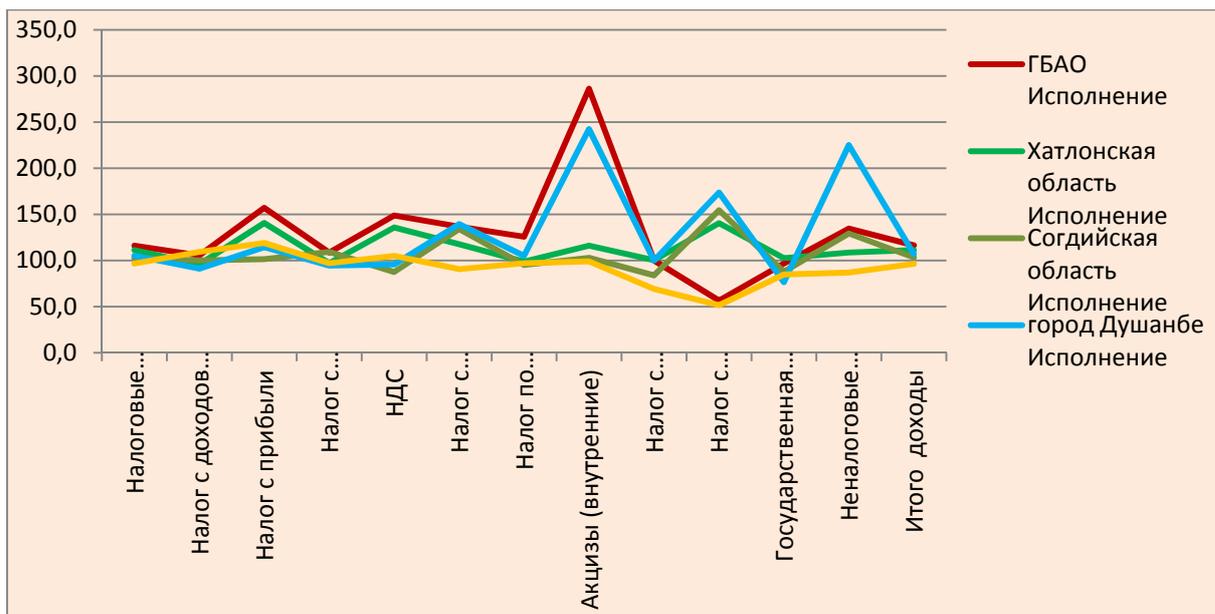
Местные налоги - налог с недвижимости и налог с земли и налог с автовладельцев в сумме занимают 8,4% от общего объема доходов местных бюджетов. Исполнение по ним за 9 месяцев 2015 года составило 99,7 и 88,3 % соответственно.

В целом по налоговым поступлениям за 9 месяцев 2015 года из 10 видов налогов отмечается перевыполнение уточненного плана только по 5, тогда как остальные 5 не были выполнены.

Самый высокий процент исполнения отмечается по налогу с пользователей автодорог и составляет 127,4 %. Необходимо отметить, что утвержденный план на 9 месяцев по данному виду налога был сокращен на 963,1 тыс.сомони.

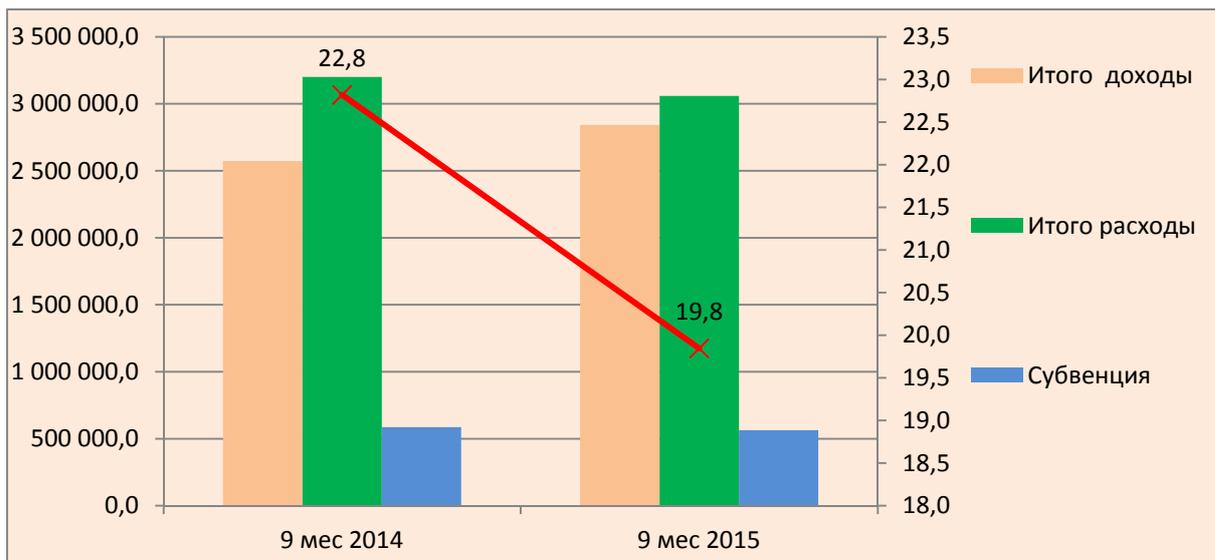
В разрезе по регионам отмечается перевыполнение доходной части местных бюджетов за исключением РРП, где исполнение составило всего 96%. По ГБАО, Хатлонской, Согдийской областям и городу Душанбе исполнение составило 116, 111, 103, 107% соответственно.

Диаграмма № 9. Исполнение доходной части местных бюджетов по регионам (в %)



Субвенция. Согласно показателям уточненного плана за 9 месяцев 2015 года местным бюджетам предусмотрена финансовая помощь из республиканского бюджета в виде субвенций на общую сумму 606 641,5 тыс. сомони, что составляет 22,5% от общей суммы запланированных доходов местных бюджетов. Субвенции были профинансированы на 93% от уточненного плана и фактически составили 564 013,7 тыс. сомони, что на 3,9% меньше аналогичных показателей 2014 года.

Диаграмма №10. Уровень субвенции (тыс. сомони)



Расходы. Расходы местных органов государственной власти за 9 месяцев 2015 года были профинансированы на общую сумму 3 058 629,7 тыс.сомони или на 94,7% от уточненного плана, недофинансирование составило 172 761,4 тыс. сомони. Утвержденный план по расходам местных бюджетов в отчетном периоде был сокращен на 115 032,0 тыс. сомони и по уточненным показателям составил 3 231 391,0 тыс. сомони.

В целом, исполнение местных бюджетов в разрезе по секторам составило от 91,4% в секторе Образование до 132,8% в секторе Сельское хозяйство, рыболовство и охота.

Основную долю расходов местных органов государственной власти в разрезе функциональной классификации занимают расходы на социальные сектора. Это расходы на сектор Образование – 44,3% и сектор Здравоохранение – 19,8%. Финансирование данных секторов в 3 квартале 2015 года было произведено на уровне 91,4% и 92,6% соответственно. Немалую долю занимают и расходы на Жилищно-коммунальное хозяйство, в 3 квартале 2015 г они составили 17,6% от общей суммы расходов, тогда как в 2014 г. этот показатель составлял 25,8%. Финансирование данного сектора было осуществлено на уровне 95,8%.

Таблица №3. Исполнение расходов местных органов власти (тыс. сомони)

Наименование расходов	9 месяцев 2015 г				
	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	%	Разница
01. Сектор государственной власти и управления	129 090,7	143 575,8	142 090,0	99,0	-1 485,8
02. Оборона	31 366,8	31 916,0	33 190,3	104,0	1 274,3
03. Правоохранительные органы и правопорядок	27 498,1	27 398,0	23 302,6	85,1	-4 095,4

04. Образование	1 488 880,1	1 481 917,7	1 354 082,8	91,4	-127 834,9
05. Здравоохранение	658 253,4	653 897,1	605 594,1	92,6	-48 303,1
06. Социальное страхование и социальная защита	30 049,6	32 939,7	30 416,4	92,3	-2 523,3
07. Жилищно-коммунальное хозяйство, экология и лесное хозяйство	672 749,3	563 257,4	539 822,3	95,8	-23 435,1
08. Культура и спорт	142 207,3	144 560,3	151 393,4	104,7	6 833,1
10. Сельское хозяйства, рыболовство и охота	32 670,3	32 705,5	43 430,6	132,8	10 725,1
11. Промышленность и строительство	33 959,2	40 939,3	46 237,5	112,9	5 298,3
12. Транспорт и коммуникации	85 882,6	49 133,0	59 465,6	121,0	10 332,6
14. Расходы, не отнесенные к другим категориям	13 815,6	29 151,3	29 604,1	101,6	452,8
Всего	3 346 423,0	3 231 391,0	3 058 629,7	94,7	172 761,4

Исполнение расходной части по регионам составило от 89% в РРП до 98% в Согдийской области. В ГБАО, Хатлонской области и г.Душанбе расходы были профинансированы на 94, 97, 93% соответственно.

Диаграмма №11. Исполнение расходной части местных бюджетов по ФБК по регионам (в %)

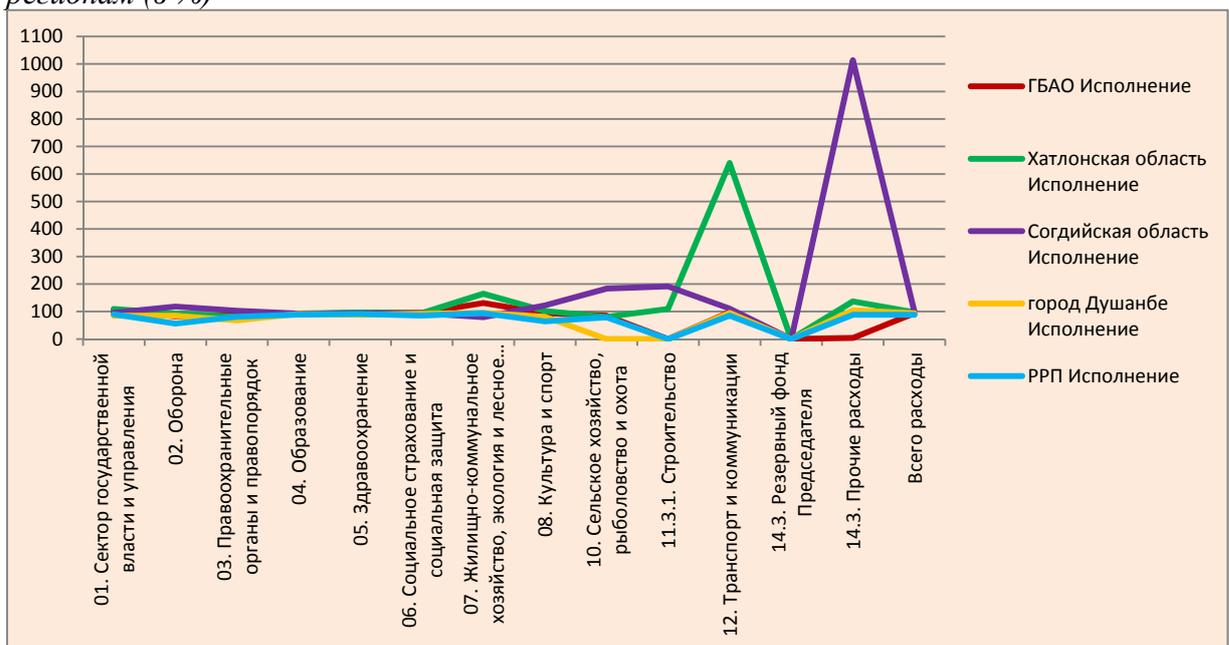
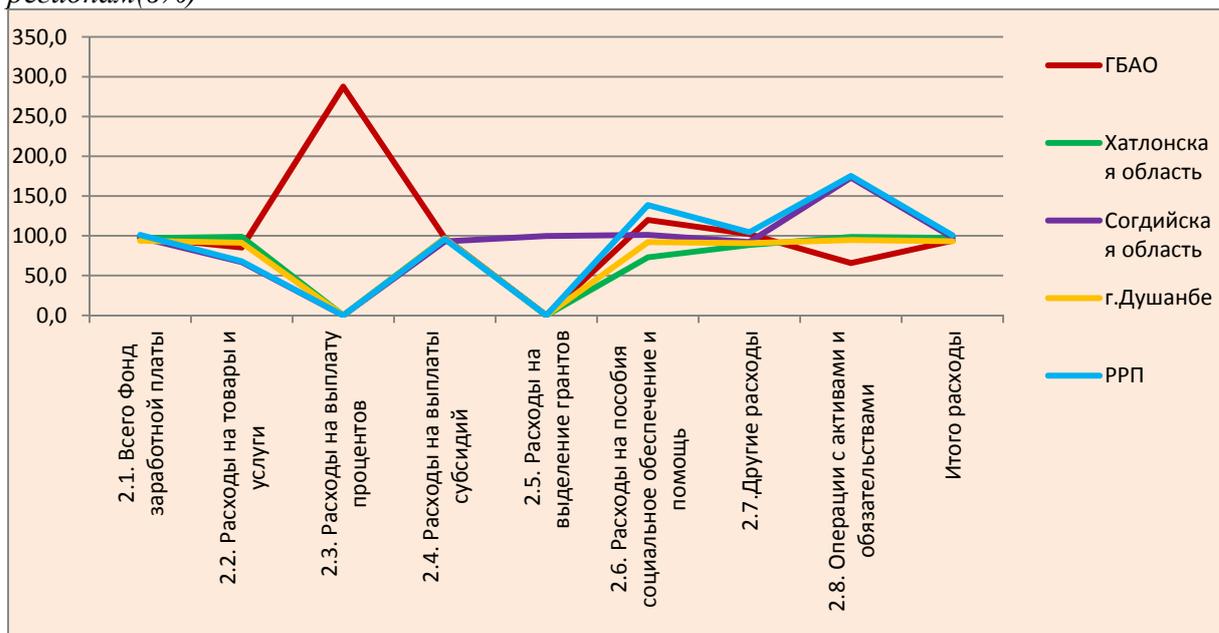


Диаграмма №12. Исполнение расходной части местных бюджетов по ЭБК по регионам(в%)



Финансирование защищенных статей, к которым, согласно Закону «О Государственном бюджете Республики Таджикистан на 2015 год», относятся заработная плата, начисления на социальное страхование, стипендии, пенсии, пособия и компенсационные выплаты, было произведено на уровне 96,2% по заработной плате, на 91,2% были профинансированы пособия и другие расходы на 92,9%.

Таблица №4. Исполнение защищенных статей (тыс.сомони)

Наименование расходов	9 месяцев 2015 г.				
	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	%	Разница
2.1. Всего Фонд заработной платы	1 994 736,4	1 997 783,8	1 921 905,8	96,2	-75 878,0
2.6.1. Пособия	7 892,6	10 586,1	9 656,6	91,2	-929,6
2.6.1.1. Пособия по социальному обеспечению	71,6	485,0	49,2	10,1	-435,8
2.6.1.2. Пособия по социальной помощи	7 821,1	10 101,1	9 607,4	95,1	-493,7
2.7.2. Различные прочие расходы	18 502,2	20 567,1	19 098,6	92,9	-1 468,5
2.7.2.1. Стипендии	5 836,9	6 462,4	5 313,8	82,2	-1 148,6
2.7.2.2. Пенсии	167,8	206,1	126,2	61,2	-79,9
2.7.2.3. Компенсации на продукты питания	1 481,1	1 484,8	1 702,5	114,7	217,7
2.7.2.4. Компенсация на другие товары	499,9	499,9	350,1	70,0	149,8
2.7.2.7. Единовременная компенсация	10 253,8	11 590,4	11 348,8	97,9	-241,6
2.7.2.8. Трансферты, не отнесенные к другим категориям	262,7	320,5	226,8	70,8	-93,7

Диаграмма №13. Исполнение защищенных статей по регионам (в %)

