



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

Анализ исполнения  
Государственного Бюджета  
Республики Таджикистан  
за 9 месяцев 2013 года

2013 год

## **Оглавление**

<i>Исполнение Государственного бюджета за 9 месяцев 2013 года.</i> .....	3
<i>Исполнение Государственных доходов.</i> .....	4
<i>Исполнение Государственных расходов.</i> .....	5
<i>Исполнение местных бюджетов.</i> .....	6
<i>Заключение</i> .....	8
<i>Приложения.</i> .....	9

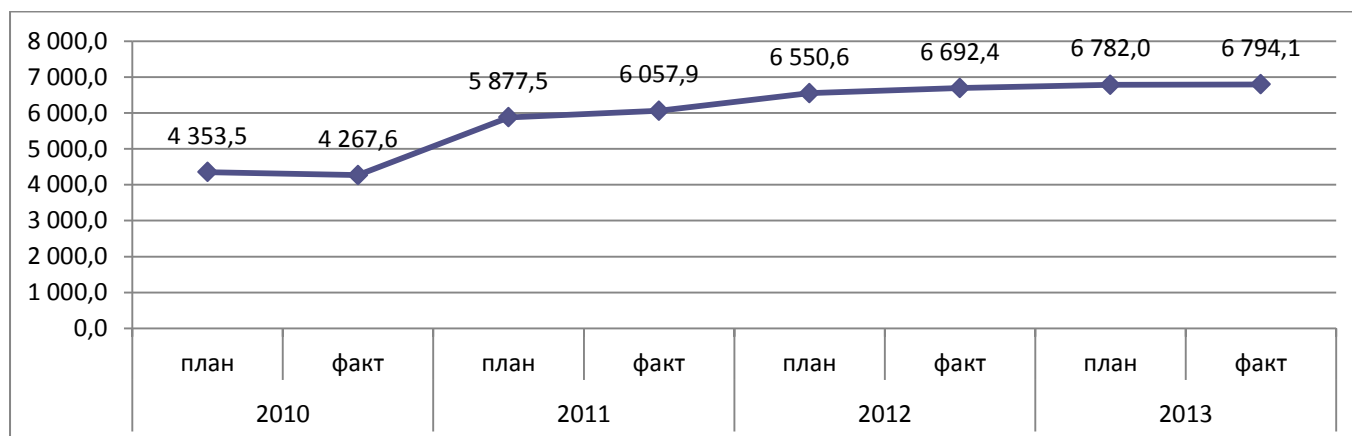
Секретариат при Комитете по экономике и финансам Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан представляет Вашему вниманию первый выпуск Анализа исполнения государственного бюджета Республики Таджикистан за 9 месяцев 2013 г. Анализ проведен на основании официальных данных Министерства финансов.

По предварительным данным за 9 месяцев 2013 года ВВП составил 27601,5 млн. сомони с реальным ростом 7,4%, который по сравнению с аналогичным периодом 2012 увеличился на 2754,8 млн.сомони или 11,1%.

Уровень инфляции за отчетный период составил 2,8%, что на 2,8% меньше аналогичных показателей предыдущего года.

**Исполнение Государственного бюджета за 9 месяцев 2013 года.** Согласно предоставленным данным Министерства финансов, по итогам исполнения Государственного бюджета за 9 месяцев 2013 года общий объем поступивших доходов составил 6782,0 млн. сомони, с перевыполнением уточненного плана на 100,2%. Сверх плана в бюджет поступило 12,1 млн. сомони.

Диаграмма 1. Общие доходы и гранты Государственного бюджета (в млн.сомони)

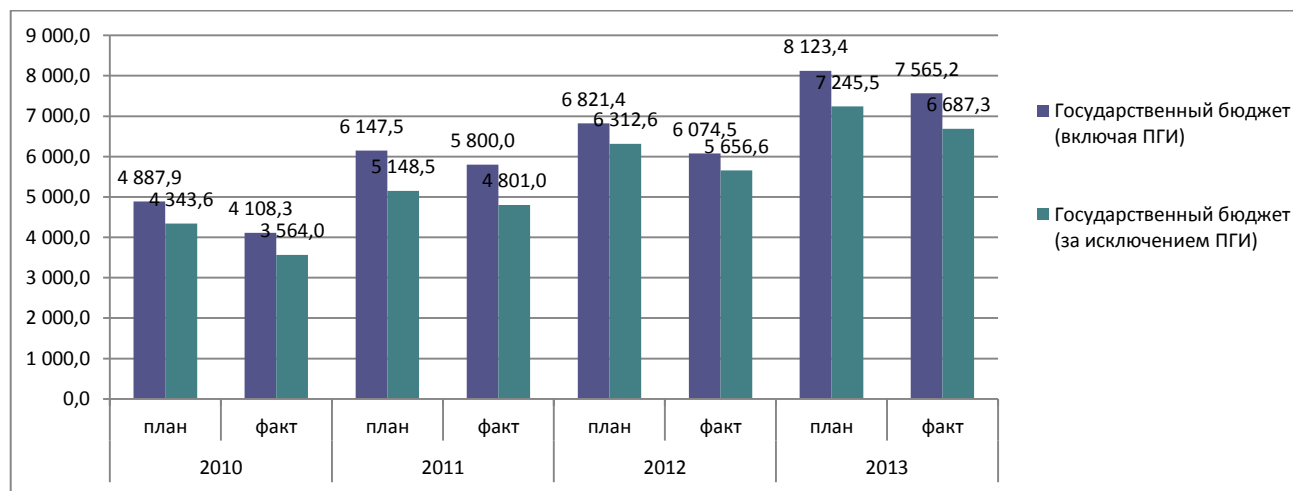


При сравнительном анализе доходной части государственного бюджета за 9 месяцев предыдущих 4 лет, наблюдается тенденция увеличения доходов. За последние 4 года государственные расходы увеличились в 1,7 раз, причем резкое увеличение наблюдается в 2011 году, рост доходов составил 42% по отношению к показателям 9 месяцев 2010 года, когда влияние мирового экономического кризиса пошло на спад. Всего доходы государственного бюджета за 9 месяцев текущего года по сравнению с аналогичными показателями 2010 года увеличились в 1,6 раз.

По расходам государственного бюджета за 9 месяцев текущего года исполнение составило 93,1% от уточненного плана или недовыполнение на 558,2 млн.сомони. В сравнении с показателями аналогичного периода предыдущего года, процент

исполнения расходной части государственного бюджета увеличился на 4,1 процентных пункта.

Диаграмма 2. Общие показатели исполнения Государственного бюджета (в млн.сомони)

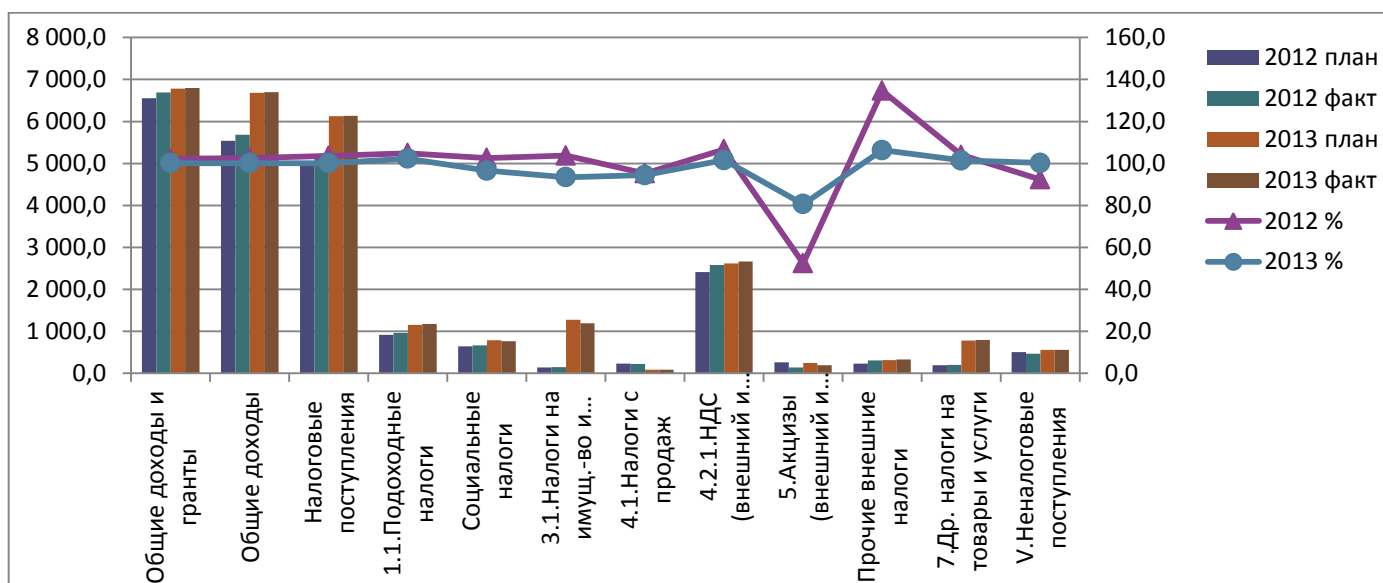


Общая сумма *внешнего долга* Республики Таджикистан на 1 октября 2013 г составила 2161,9 млн.долл.США, что составляет 25,7% к ВВП.

**Исполнение Государственных доходов.** Текущие доходы государственного бюджета, куда входят налоговые, неналоговые поступления и гранты были выполнены на 100,2% от уточненного плана. Сверх плана поступило в бюджет за 9 месяцев 2013 года 12,1 млн. сомони.

В разрезе по видам доходов отмечается относительно стабильная собираемость на уровне от 94,4 до 106,3%, за исключением акцизов, где исполнение составило 80,6%, хотя в сравнении с предыдущим годом собираемость по акцизам увеличилась на 28,2 процентных пункта (см. диаграмму 1).

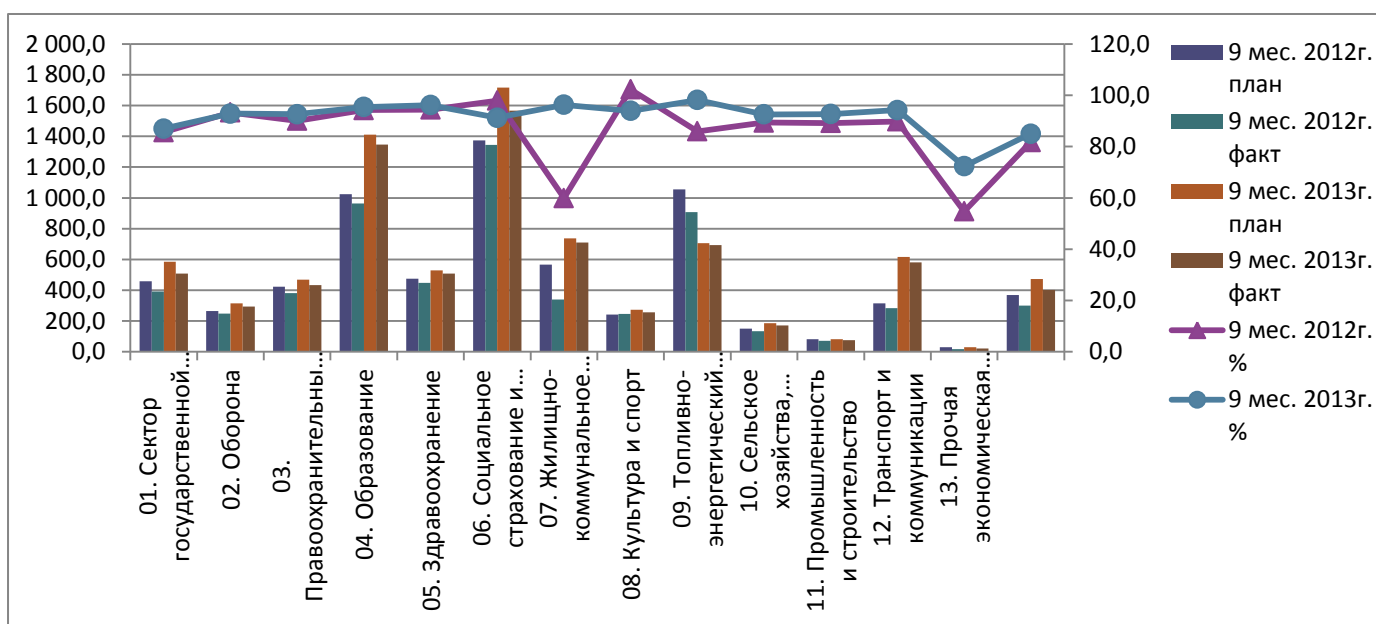
Диаграмма 3. Исполнение доходной части Государственного бюджета за 9 месяцев 2013 г.



Самыми крупными налоговыми поступлениями по прежнему являются НДС – 39,8%, налоги на имущество и землю – 17,8% и налог с доходов и налог с прибыли – 17,6%. Исполнение по этим видам налогов остается на довольно высоком уровне и составляет 101,6%, 93,4% и 102,3% соответственно.

**Исполнение Государственных расходов.** Согласно данным министерства финансов об исполнении бюджета за 9 месяцев 2013 года в разрезе функциональной классификации, приоритетным остается финансирование социального сектора, его доля в общем объеме государственного бюджета за 9 месяцев 2013 года составляет 45,3%. Финансирование социальных сфер было произведено на уровне 93,6% от уточненного плана. В целом расходная часть государственного бюджета была исполнена на 93,1% от уточненного плана, недофинансирование составило 558,1 млн.сомони. Недовыполнение уточненного плана наблюдается по всем секторам расходов.

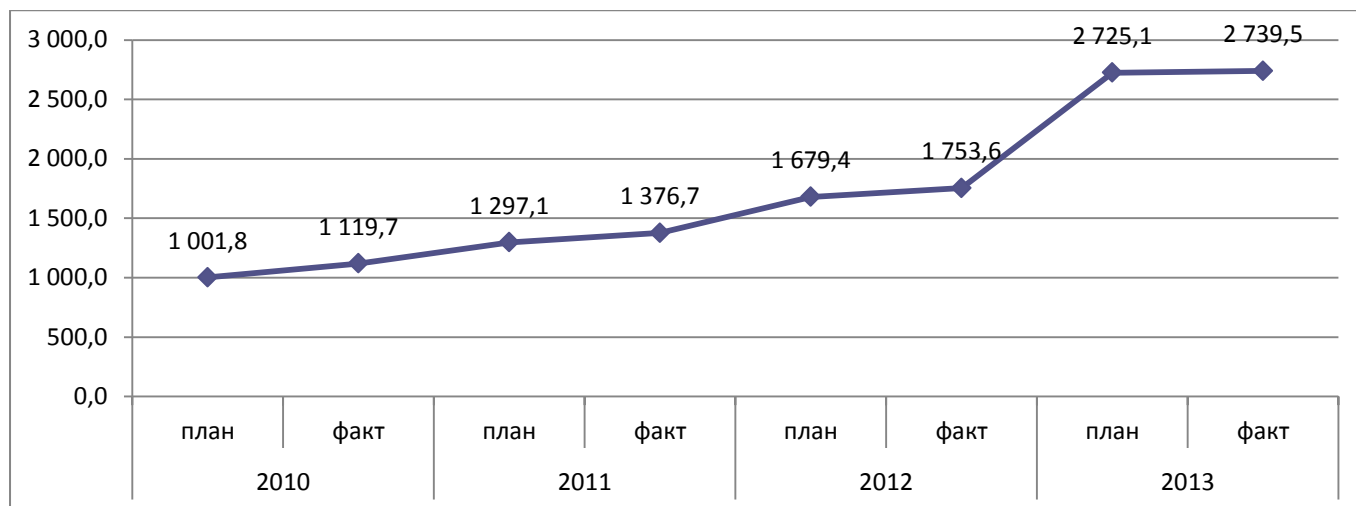
Диаграмма 4. Исполнение расходной части Государственного бюджета по отраслям



При сравнительном анализе данных за 9 месяцев 2013 и 2012 годов наблюдается значительное увеличение процента исполнения сектора ЖКХ. В 2013 году исполнение составило 96,3%, тогда как в 2012 году за аналогичный период исполнение составило всего 59,9% от уточненного плана. Подобная ситуация наблюдается и в секторах Топливо-энергетический комплекс и Прочая экономическая деятельность, где процент исполнения увеличился на 12,3 и 17,6 процентных пункта соответственно.

**Исполнение местных бюджетов. Доходы.** Ожидаемый объем доходов местных бюджетов за 9 месяцев 2013 г по уточненному плану составил 2724,2 млн. сомони. За данный период в местный бюджет поступило 2744,9 млн. сомони, что больше на 20,7 млн. сомони или составляет 100,8% от уточненного плана.

Диаграмма 5. Исполнение доходной части местных бюджетов (в млн. сомони)

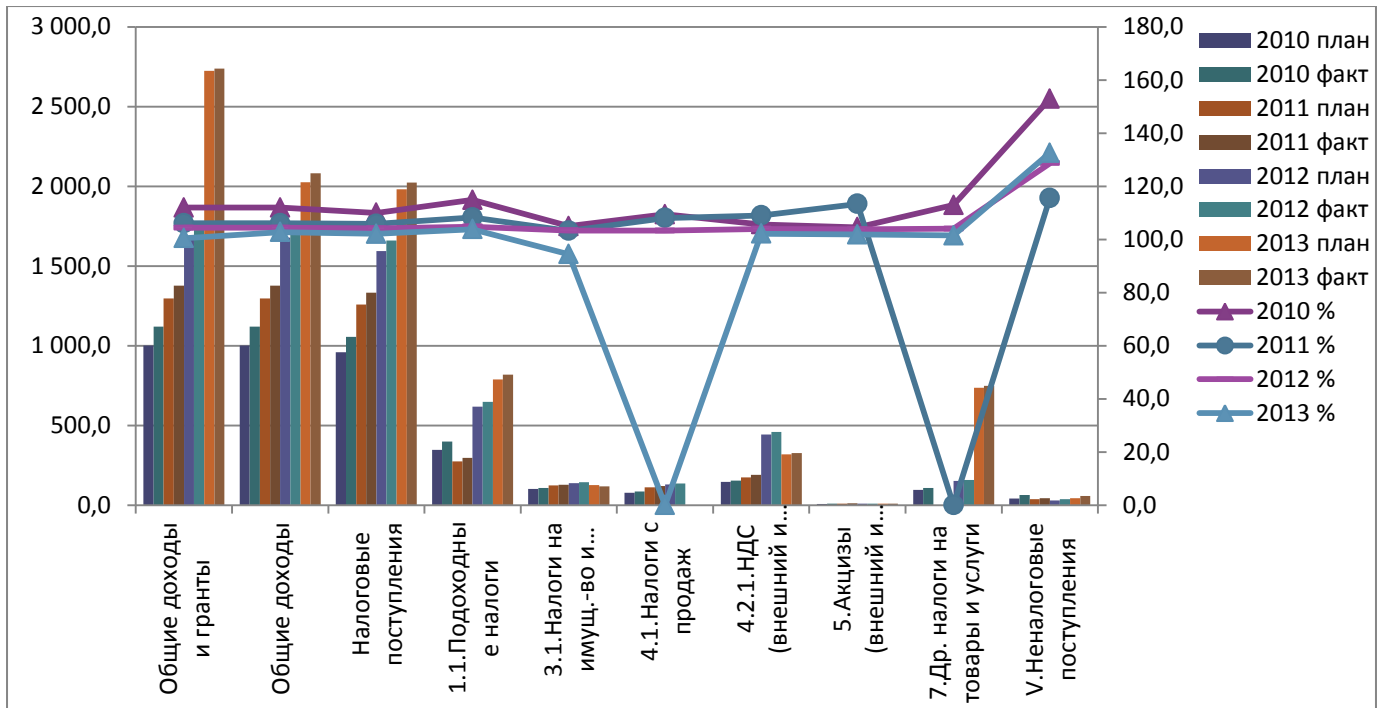


За последние 4 года доходы местных бюджетов увеличились в 2,5 раза. Необходимо отметить резкое повышение в 2013 году, когда показатели уточненного плана за 9 месяцев увеличились в 1,6 раз по сравнению с аналогичными показателями предыдущего года. Что произошло за счет введения в действие нового налогового кодекса с 1 января 2013 года.

Исполнение доходной части местных бюджетов в разрезе по категориям отмечается на уровне от 94,5% по налогу на имущество и землю до 132,6% по неналоговым поступлениям. За 9 месяцев 2013 года уточненный план по доходам был перевыполнен по всем видам текущих доходов, за исключением налога на имущество и землю, где исполнение составило 94,5% от уточненного плана. От налоговых поступлений сверх плана в бюджет поступило 41,8 млн. сомони или 102,1% от уточненного плана. Неналоговые поступления были выполнены на 132,6%, что превышает плановые показатели на 14,5 млн. сомони. Высокий процент собираемости неналоговых поступлений в основном связан с развитием предпринимательской деятельности.

При сравнительном анализе данных по исполнению доходов местных бюджетов с предыдущим годом, за 9 месяцев 2013 года наблюдается тенденция снижения собираемости доходов практически по всем категориям, за исключением неналоговых поступлений. По ним собираемость увеличилась на 3,9 процентных пункта ( см. диаграмму б)

Диаграмма 6. Исполнение доходной части местных бюджетов ( в млн. сомони)

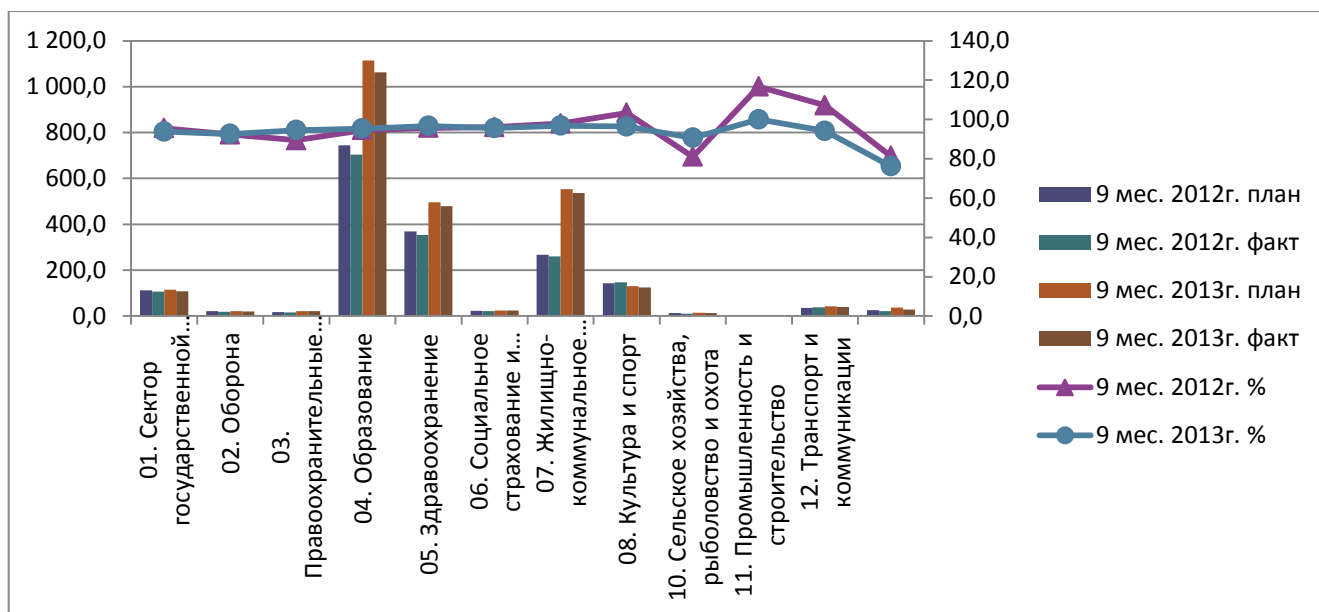


Два самых крупных вида налогов по объему поступлений в местные бюджеты это налог с доходов и налог с прибыли – 40,5% от общего объема налоговых поступлений и НДС (внутренний) – 16,2%, исполнение которых за 9 месяцев 2013 года составило 103,9% и 102,2% соответственно. С введением нового налогового кодекса увеличилась доля других налогов на товары и услуги с 9,6% от общей суммы налоговых поступлений до 37%, поскольку в эту категорию налогов вошли и налог с пользователей автомобильных дорог, налог с владельцев транспортных средств, государственная пошлина и др.

**Расходы.** Расходы местных органов государственной власти за 9 месяцев 2013 года были профинансированы на 95,6%. Фактически было израсходовано 2456,7 млн.сомони, что на 113,9 млн.сомони меньше показателей уточненного плана.

По итогам исполнения расходов местных бюджетов отмечается невыполнение уточненного плана по всем секторам расходов за исключением сектора Промышленность и строительство, где был допущен перерасход на общую сумму 28,2 тыс. сомони.

Диаграмма 7. Исполнение расходов местных органов власти за 9 месяцев 2013 г.



Основную долю расходов местных органов государственной власти в разрезе функциональной классификации занимают социальные сферы. Это расходы на сектор Образование – 43,2% и сектор Здравоохранение – 19,5%. Финансирование данных секторов за 9 месяцев 2013 года было произведено на уровне 95,4% и 96,6% соответственно.

Сравнительно увеличилась доля расходов на сферу ЖКХ, за отчетный период она составила 21,8% от общей суммы расходов местных бюджетов, тогда как в 2012 году доля этой сферы составляла 15,3%.

## Заключение



Таблица 1. Исполнение Государственного бюджета за 9 месяцев 2012 года.

Доходы	9 мес. 2012г			9 мес. 2013г		
	Уточнен. план	Факт	% исполнения	Уточнен. план	Факт	% исполнения
<b>Общие доходы и гранты</b>	<b>6550,6</b>	<b>6692,4</b>	<b>102,2</b>	<b>6782</b>	<b>6794,1</b>	<b>100,2</b>
<b>Общие доходы</b>	<b>5541,2</b>	<b>5683</b>	<b>102,6</b>	<b>6683,3</b>	<b>6695,4</b>	<b>100,2</b>
Налоговые поступления	5036,7	5217,1	103,6	6 126,2	6 137,0	100,2
Подоходные налоги	916,4	961,2	104,9	1 154,4	1 180,7	102,3
Социальные налоги	647,3	663,9	102,6	789,4	762,4	96,6
Налоги на имущество и землю	139,3	144,4	103,7	1 277,8	1 194,0	93,4
Налоги с продаж	231,9	220,9	95,3	89,7	84,7	94,4
НДС (внешний и внутренний)	2416,1	2578,4	106,7	2 622,1	2 663,4	101,6
Акцизы (внешний и внутренний)	261	136,7	52,4	244,3	197,0	80,6
Прочие внешние налоги	228,6	307,7	134,6	314,9	334,7	106,3
Др. налоги на товары и услуги	196,1	203,9	104	783,5	794,6	101,4
Неналоговые поступления	504,4	465,9	92,4	557,1	558,4	100,2
Специальные средства бюджетных организаций	406,2	406,2	100	481,6	481,6	100,0
Гранты	94,9	94,9	100	98,7	98,7	100,0
Гранты и кредиты для инвестиционных проектов	508,4	508,4	100	532,5	532,5	100,0
<b>Расходы</b>	<b>Уточнен. план</b>	<b>Факт</b>	<b>% исполнения</b>	<b>Уточнен. план</b>	<b>Факт</b>	<b>% исполнения</b>
Государственный бюджет (включая ПГИ)	6821,4	6074,5	89	8 123,4	7 565,2	93,1
Государственный бюджет (за исключением ПГИ)	6312,6	5565,6	88,2	7 245,5	6 687,3	92,3

Таблица № 2. Исполнение местных бюджетов за 9 месяцев 2012 года

Доходы	9 мес. 2012г			9 мес. 2013г		
	Уточнен. план	Факт	% исполнения	Уточнен. план	Факт	% исполнения
<b>Общие доходы и гранты</b>	1 679,4	1 753,6	104,4	2 725,1	2 739,5	100,5
<b>Общие доходы</b>	1 679,4	1 753,6	104,4	2 026,7	2 083,0	102,8
Налоговые поступления	1 593,9	1 660,4	104,4	1 982,3	2 024,1	102,1
1.1. Подоходные налоги	356,8	368,3	104,8	499,5	502,4	100,6
3.1. Налоги на имущ.-во и землю	139,3	144,0	103,4	126,4	119,4	94,5
4.1. Налоги с продаж	131,4	135,8	103,3			
4.2.1. НДС (внешний и внутренний)	442,9	460,6	103,9	319,8	326,9	102,2
5. Акцизы (внешний и внутренний)	10,4	10,8	104,4	10,6	10,8	101,9
7. Др. налоги на товары и услуги	153,0	159,2	104,0	1 025,9	1 064,6	103,8
V. Неналоговые поступления	29,6	38,1	128,3	44,5	59,0	132,6
Расходы	Уточнен. план	Факт	% исполнения	Уточнен. план	Факт	% исполнения
01. Сектор государственной власти и управления	111,9	106,7	95,5	115,0	107,9	93,8
02. Оборона	20,9	19,3	92,1	21,5	19,9	92,6
03. Правоохранительные органы и правопорядок	17,9	16	89,2	22,0	20,8	94,5
04. Образование	744,6	703,9	94,5	1 113,7	1 062,3	95,4
05. Здравоохранение	369,4	353,5	95,7	495,7	479,0	96,6
06. Социальное страхование и социальная защита	22,9	21,9	95,7	24,9	23,8	95,6
07. Жилищно-коммунальное хозяйство, экология и лесное хозяйство	266,5	260,8	97,9	553,6	536,1	96,8
08. Культура и спорт	142,7	147,4	103,3	129,7	125,0	96,4
10. Сельское хозяйство, рыболовство и охота	13,2	10,7	81,3	14,9	13,5	90,6
11. Промышленность и строительство	0,6	0,7	119	0,6	0,6	100,0
12. Транспорт и коммуникации	35,1	37,6	107,1	42,5	40,0	94,1
14. Расходы, не отнесенные к другим категориям	26,3	21,4	95,9	36,5	27,8	76,2
<b>Всего</b>	<b>1771,8</b>	<b>1699,9</b>	<b>95,9</b>	<b>2 570,6</b>	<b>2 456,7</b>	<b>95,6</b>