



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 2014 г

Душанбе -2014г

Секретариат при Комитете по экономике и финансам Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан представляет Вашему вниманию Анализ исполнения государственного бюджета Республики Таджикистан за 9 месяцев 2014 г. Анализ проведен на основании оперативных данных, предоставленных Министерством финансов РТ.

Макроэкономические показатели

За 9 месяцев 2014 года ВВП составил 31596,7 тыс. сомони (или 6474,7 млн. долларов США) с реальным ростом 6,9%, который по отношению к аналогичному периоду 2013года увеличился на 3995,2 млн. сомони или на 14,5%, тогда темпы роста составили 7,4%.

Инфляция за 9 месяцев 2014г составила 5,7% и повысилась на 2,9 процентных пункта по сравнению с аналогичном периодом прошлого года.

В структуре ВВП за 9 месяцев 2014 года наблюдается рост в таких сферах экономики как строительство – 7,4%, сельское хозяйство – 7,2% , сфера обслуживания – 2,5%, торговый оборот – 13%, промышленность -5,6%.

Внешний долг РТ

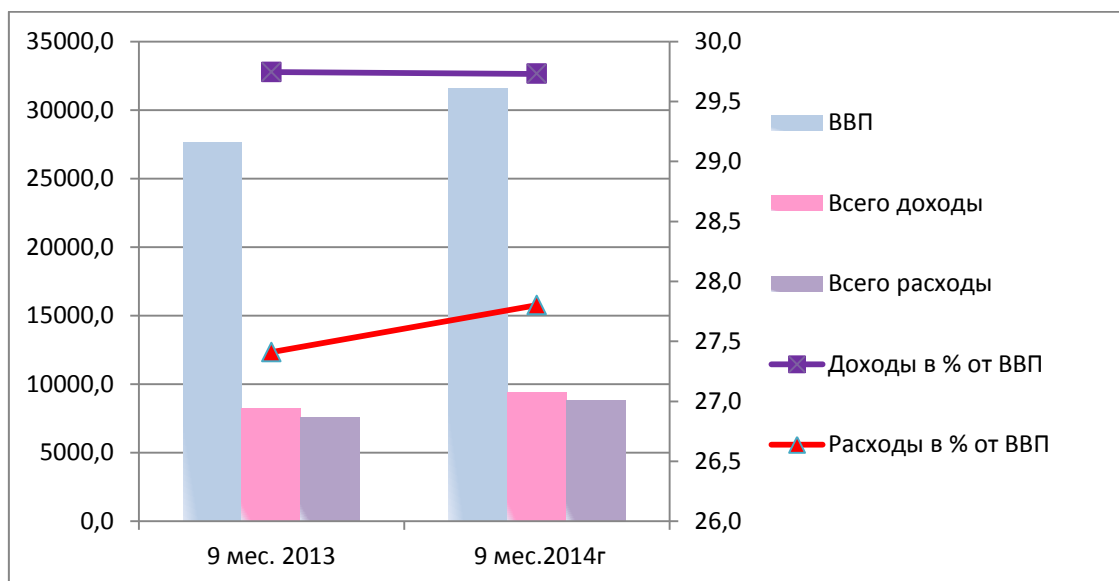
Общая сумма **внешнего долга** Республики Таджикистан на 1 октября 2014 г составила 2122,42 млн.долл.США, что составляет 21,2% к ВВП, и уменьшилось на 0,7 % по сравнению с 1 января 2014г.

Диаграмма 1. Структура внешнего долга РТ на 1 июля 2014 (в млн. долл.США)



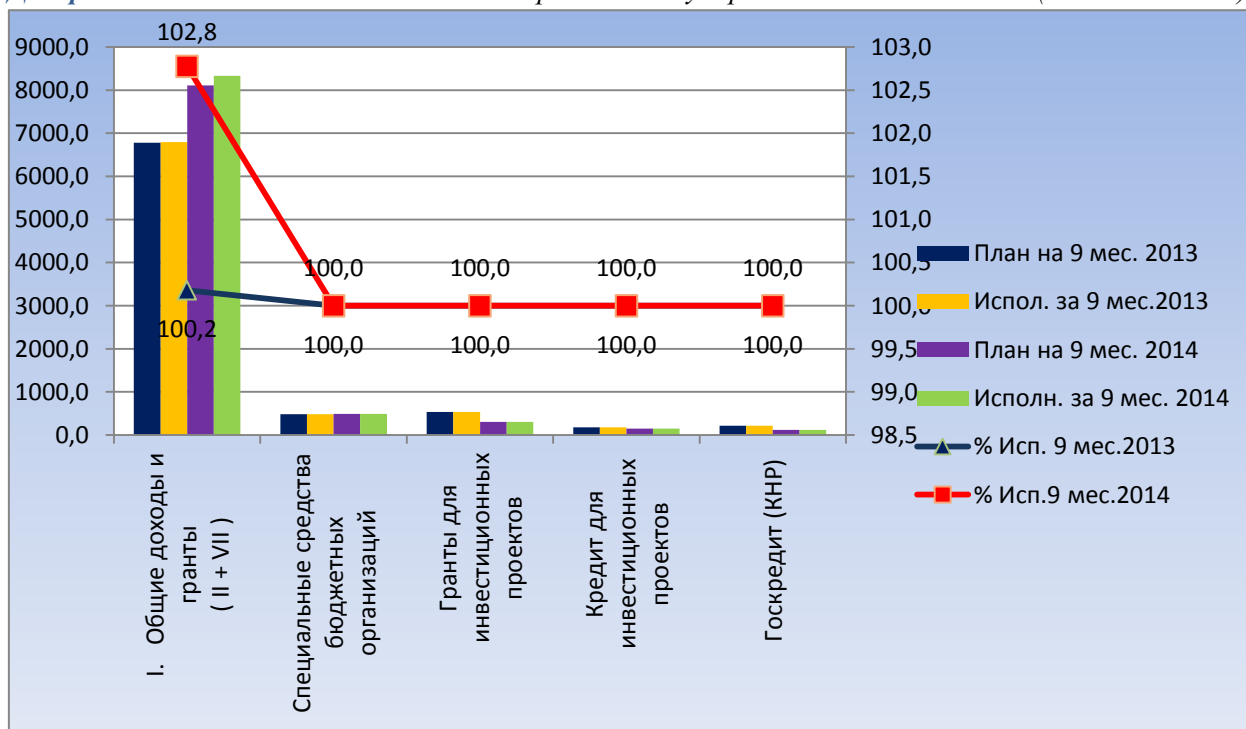
Исполнение Государственного бюджета за 9 месяцев 2014 года.

Диаграмма 2. Объем государственного бюджета по отношению к ВВП



По данным Министерства финансов, по итогам исполнения Государственного бюджета за 9 месяцев 2014 года общий объем поступивших доходов составил 8332,8 млн. сомони, с перевыполнением уточненного плана на 102,8%. Сверх плана в бюджет поступило 225,0 млн. сомони. Показатели уточненного плана по доходам за 9 месяцев 2014 года в сравнении с аналогичными показателями 2013 года увеличились на 1550,8 млн. сомони. Несмотря на перевыполнение доходной части государственного бюджета, исполнение расходной части государственного бюджета составило – 94,4% от уточненного плана. В аналогичном периоде 2013 года расходы государственного бюджета составили 93,1% от уточненного плана, при исполнении доходной части государственного бюджета -100,2%.

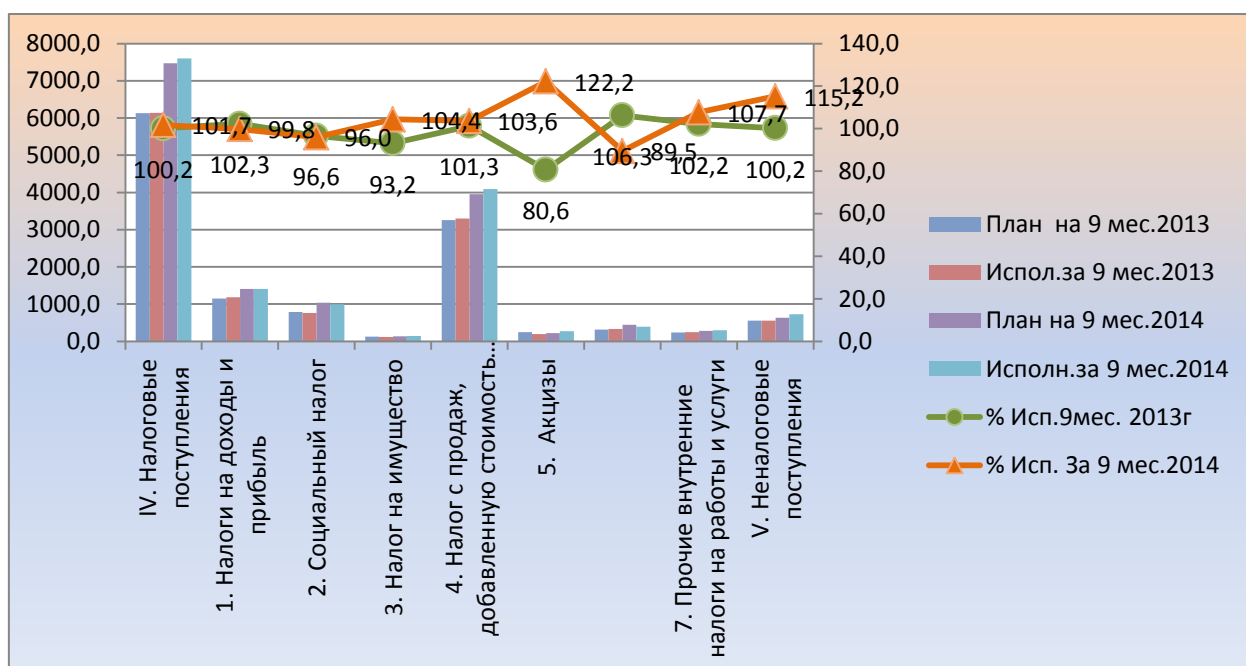
Диаграмма 3. Исполнение доходов и грантов государственного бюджета (в млн. сомони)



Исполнение доходов. Текущие доходы государственного бюджета за 9 месяцев 2014 года были запланированы на общую сумму 8107,8 млн. сомони и выполнены на 102,8% от уточненного плана. За данный период сверх плана поступило в бюджет 225,0 млн. сомони. В сравнении с показателями исполнения доходной части государственного бюджета за аналогичный период 2013 года, следует отметить, что исполнение текущих доходов и грантов в 2013 г. составляло 100,2%, что на 2,6 процентных пункта выше.

Практически по всем видам налоговых поступлений отмечается перевыполнение уточненного плана за исключением прочих внешних налогов на торговлю и операции, поступление от которых за 3 квартал 2014 года составило всего 89,5% и социальных налогов, их исполнение составило 96,0% от уточненного плана (см. диаграмму).

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



Самыми крупными налоговыми поступлениями за 3 квартал являются налоги с продаж – 53,3%, налог с доходов и налог с прибыли – 18,8% и социальные налоги – 13,9%, Исполнение по этим видам налогов составляет 103,6% и 99,8% соответственно. Также наблюдается высокий уровень собираемости по акцизам – 122,2% что обусловлено поступлениями от внутренних акцизов -153,5% от уточненного плана. Однако, за аналогичный период 2013 года собираемость акцизов составила всего лишь 80,6%, и низкая собираемость была в основном за счет внешних акцизов.

Низкая собираемость по прочим внешним налогам на торговлю и операции в основном наблюдается за счет низких сборов таможенных пошлин, где исполнение составило всего 89,5% от уточненного плана. При сравнительном анализе за аналогичный период 2013 года наблюдается перевыполнение плана на 106,3%.

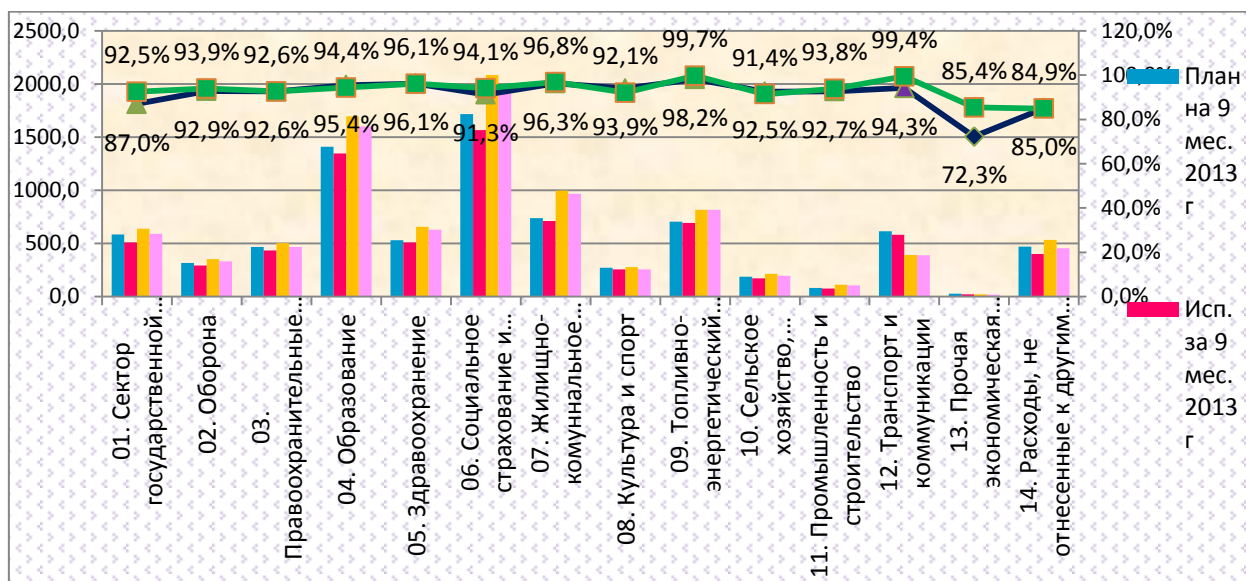
Однако по состоянию на 1 октября 2014 года наблюдается выполнение плана поступлений от налога на доходы и прибыль на сумму 2,9 млн. сомони или 99,8% в основном за счет недопоступлений налога на доходы; и социального налога на сумму 41,8 млн.сомони или 96%.

Исполнение расходов.

Исполнение расходной части государственного бюджета за 3 квартал 2014 года составило 94,4% от уточненного плана, что на 1,3 процентных пункта больше, чем в аналогичном периоде 2013 года. В предыдущем году исполнение составило 93,1%.

Необходимо отметить, что тенденция невыполнения расходов в разрезе функциональной классификации наблюдается по всем секторам в 3 квартале 2013 и 2014гг. Самый низкий процент исполнения в третьем квартале 2014 г наблюдается по секторам «Расходы, не отнесенные к другим категориям» - 84,9% и «Прочая экономическая деятельность» -85,4%. Исполнение по данным секторам в 2013г также было низкое и составляло 85,0% и 72,3% соответственно. Наибольшее исполнение расходов в третьем квартале 2014 г наблюдается по секторам «Транспорт и коммуникации» -99,4%; «Топливо-энергетический комплекс» - 99,7%, что по сравнению с аналогичным периодом 2013 г выше по данным секторам на 5,1 и 1,5 процентных пункта соответственно. По остальным секторам расходов исполнение составляет в пределах 91,4% - 96,8%.

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



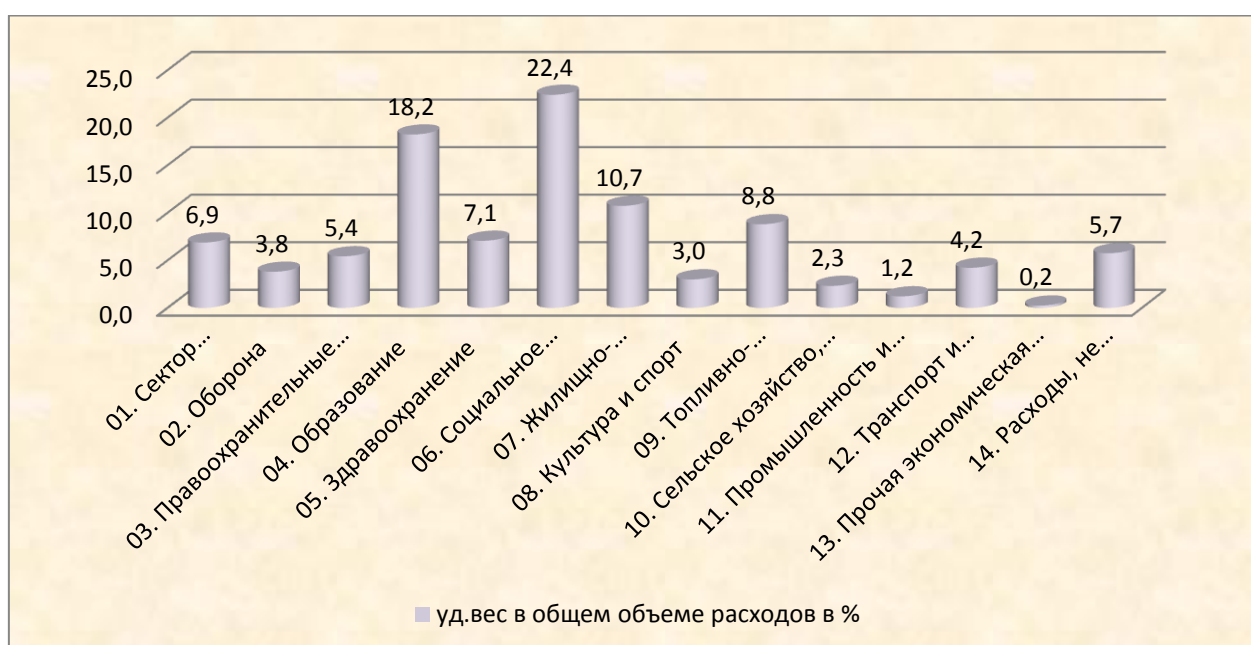
Расходы на социальный сектор в 3 квартале 2014 года по уточненному плану составили 4436,6 млн. сомони, что составляет 47,7% от общей суммы расходов по секторам, и были исполнены на 95,0% от уточненного плана.

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

Наименование расходов	9 мес.2013г			9мес.2014г		
	план	исп.	%	план	исп.	%
Расходы всего	8123,42	7565,2	93,1%	9304,3	8784,5	94,4%
Социальный сектор всего	3658,2	3423,34	93,6%	4436,55	4191,74	94,5%
в том числе:						
Образование	1411,2	1346,8	95,4%	1695,7	1600,7	95,4%
Здравоохранение	529,2	508,8	96,1%	656,1	630,4	96,1%
Социальный сектор	1717,8	1567,8	91,3%	2084,7	1960,7	91,3%

В целом, в отчетном периоде в общей структуре государственных расходов большую часть занимают расходы на социальное страхование и социальную защиту – 22,4%; образование – 18,2% и сектор ЖКХ – 10,7%. Меньше всего направляется расходов на прочую экономическую деятельность и услуги – 0,2%.

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

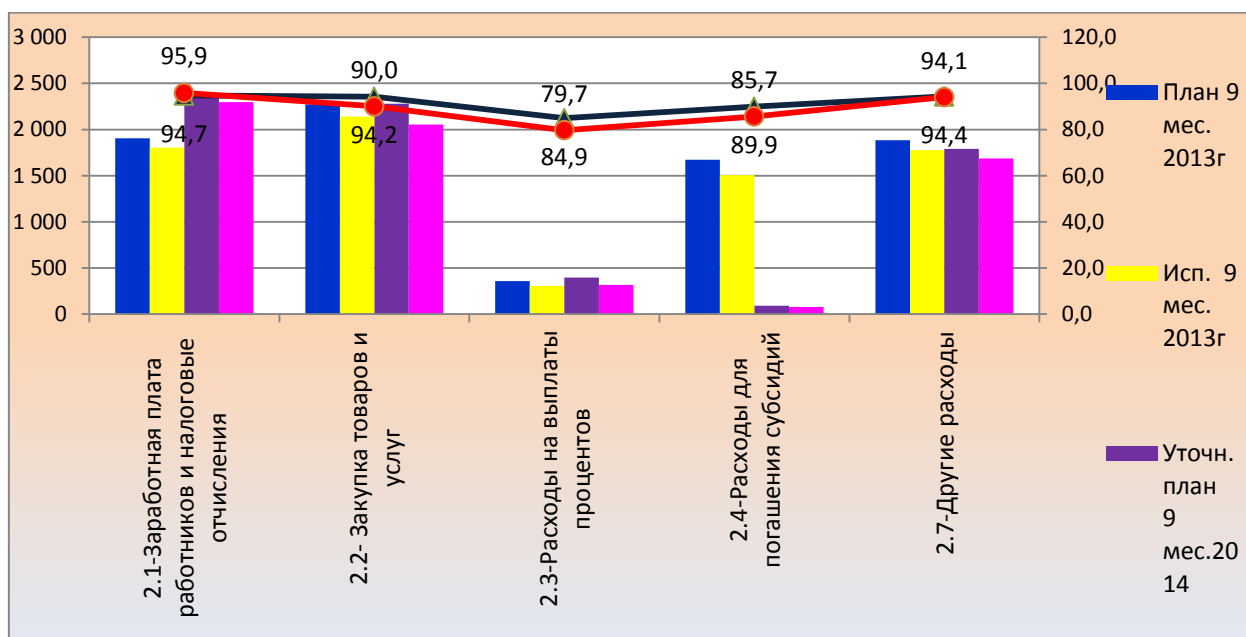


Исполнение расходов государственного бюджета в разрезе экономической классификации.

Текущие расходы государственного бюджета За отчетный период по уточненному плану составили 9304,3 млн. сомони и были выполнены на 94,4% от уточненного плана.

Исполнение расходной части государственного бюджета за 9 месяцев 2014 года в разрезе экономической классификации составляет в пределах от 79,7% до 95,9%. Наиболее высокое освоение средств отмечается по статье «Оплата труда работников и налоговые отчисления». Самый низкий процент освоения средств наблюдается по статье «Расходы на выплаты процентов».

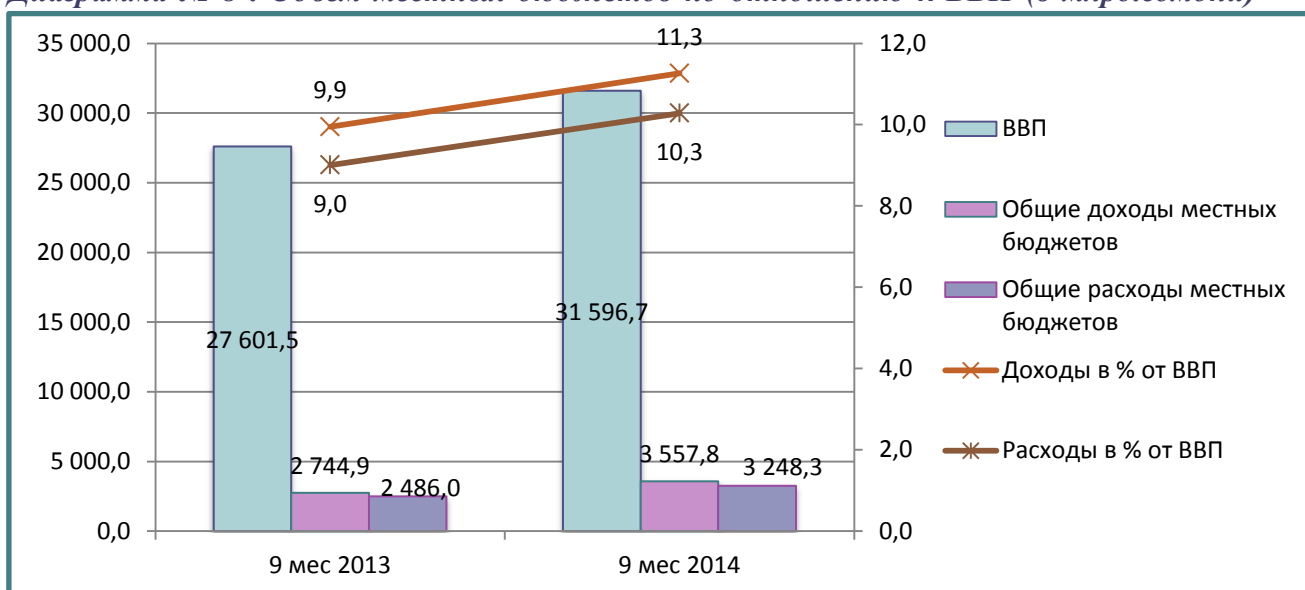
Диаграмма 7. Исполнение расходной части государственного бюджета по ЭБК (млн. сомони)



Анализ исполнения местных бюджетов за 9 месяцев 2014 года

За 9 месяцев 2014 года общий объем доходов местных бюджетов по отношению к ВВП составил 11,3 % (3 557 761,1 тыс.сомони), что на 1,3 процентных пункта выше, чем в аналогичном периоде 2013 года. Доля расходов местных бюджетов в общем объеме ВВП за 9 месяцев 2014 года увеличилась также как и доля доходов на 1,3 процентных пункта по сравнению с аналогичным периодом 2013 года и составила 10,3 % (3 248 265,7 тыс.сомони).

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



Доходы. Ожидаемый Объем доходов местных бюджетов за 9 месяцев 2014 г по уточненному плану составил 2 439 231,6 тыс. сомони. Утвержденный план по доходам на 9 месяцев был увеличен на 5 414,8 тыс. сомони. За данный период в местные бюджеты фактически поступило 2 572 648,6 тыс. сомони, что превышает плановые показатели на 133 417,0 тыс. сомони, исполнение составило 105,5 % от уточненного плана. В том числе за счет налоговых доходов в местные бюджеты фактически поступило 2 516 592,0 тыс. сомони, сумма неналоговых поступлений составила 56 056,6 тыс. сомони.

В сравнении с аналогичным периодом 2013 года, сверх плана в 2014 году в местные бюджеты поступило на 77142,1 тыс.сомони больше, тогда исполнение доходной части местных бюджетов составило 102,8%.

Налоговые поступления, которые составляют основную часть доходов местных бюджетов, за 9 месяцев 2014 года были исполнены на 105,1%. Сверх плана в местные бюджеты поступило 123102,1 тыс. сомони. За счет неналоговых поступлений сверх плана в местные бюджеты поступило 10314,9 тыс.сомони.

Исполнение по основным бюджетобразующим налогам - налогу с доходов физических лиц, налогу с прибыли и НДС за анализируемый период составило 98,1, 109,0 и 110,0 % от уточненного плана соответственно.

Местные налоги - налог с недвижимости и налог с земли и налог с автовладельцев в сумме занимают 8,7% от общего объема доходов местных бюджетов. Исполнение по ним за 9 месяцев 2014 года составило 104,0 и 101,9 % соответственно.

В целом по налоговым поступлениям в 1 полугодии 2014 года отмечается перевыполнение уточненного плана практически по всем видам налогов, за исключением налога с доходов физических лиц и налога с пользователей автодорог, где исполнение составило 98,1 и 97,6 % соответственно.

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

Наименование доходов	9 месяцев 2014 г.				
	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения	Разница
Всего налоговые поступления	2 389 728,0	2 393 490,0	2 516 592,0	105,1	123 102,1
Налог с доходов физических лиц	570 225,8	566 799,7	556 234,7	98,1	-10 565,0
Налог с прибыли	497 433,0	521 837,7	568 659,6	109,0	46 821,9
Налог с недвижимости и налог с земли	139 717,6	134 079,0	139 477,9	104,0	5 398,9
НДС	422 280,6	412 308,7	453 392,8	110,0	41 084,1
Налог с пользователей автодорог	235 285,2	224 680,1	219 326,5	97,6	-5 353,6
Налог по упрощенной системе	276 159,6	280 308,9	296 376,1	105,7	16 067,2

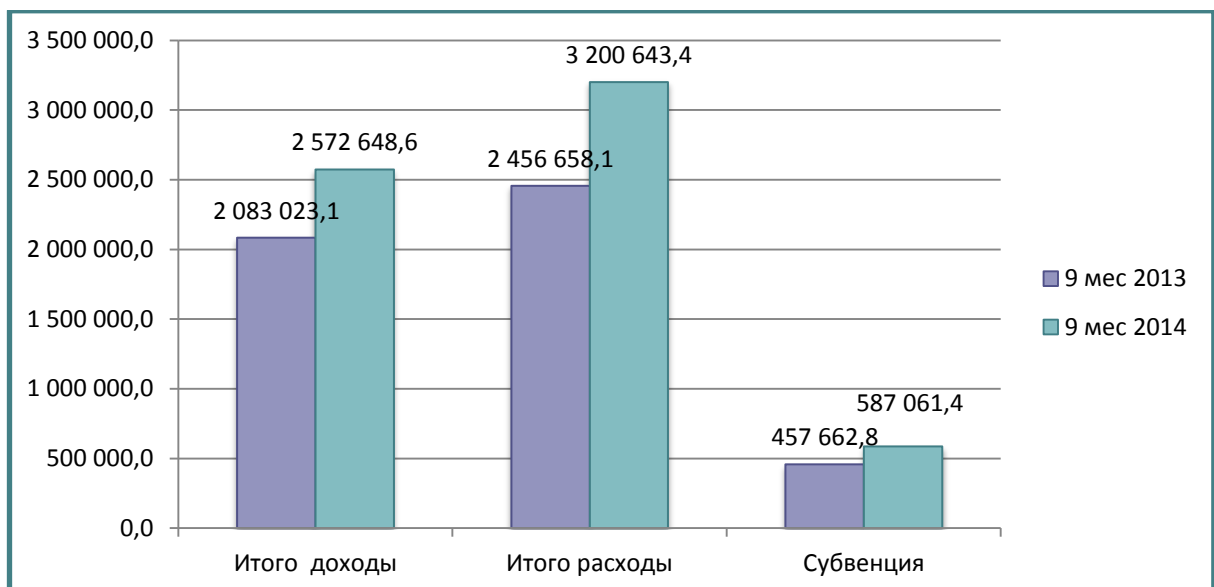
Акцизы (внутренние)	12 211,6	9 321,8	14 042,3	150,6	4 720,5
Налог с автовладельцев	99 092,1	84 431,3	86 076,9	101,9	1 645,6
Налог с недропользователей	63 599,1	90 082,0	109 071,8	121,1	18 989,8
Государственная пошлина	73 723,3	69 640,8	73 933,5	106,2	4 292,8
Неналоговые поступления	44 088,8	45 741,7	56 056,6	122,6	10 314,9
Всего доходы	2 433 816,9	2 439 231,6	2 572 648,6	105,5	133 417,0

Самый высокий процент исполнения отмечается по акцизам и составляет 150,6 %. Необходимо отметить, что утвержденный план на 9 месяцев по данному виду налога был сокращен на 2 889,8 тыс.сомони, что привело к такому высокому проценту исполнения.

Противоположная ситуация сложилась по налогу с недропользователей. Не смотря на то, что по данному виду налога утвержденный план был увеличен на 26 482,9 тыс.сомони, исполнение составило 121,1% к уточненному плану.

Субвенция. Согласно показателям уточненного плана за 9 месяцев 2014 года местным бюджетам предусмотрены субвенций на общую сумму 587 061,4 тыс. сомони, что составляет 22,8% от общей суммы доходов местных бюджетов. Субвенции были профинансированы на 97,9% от уточненного плана и фактически составили 587 061,4 тыс. сомони, что на 28,3% превышает аналогичные показатели 2013 года.

Диаграмма №9. Уровень субвенции (тыс. сомони)



Расходы. Расходы местных органов государственной власти за 9 месяцев 2014 года были профинансированы на общую сумму 3 200 643,4 тыс.сомони или на 96,7% от уточненного плана, недофинансирование составило 109 094,7 тыс. сомони. Утвержденный план по расходам местных бюджетов в отчетном периоде был увеличен на 236 449,9 тыс. сомони и по уточненным показателям составил 3 309 738,1 тыс. сомони.

В целом, исполнение местных бюджетов в разрезе по секторам составило от 90,4% в секторе Правоохранительные органы и правопорядок до 110,2% 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 – 42,1% и сектор Здравоохранение – 18,5%. Финансирование данных секторов в 3 квартале 2014 года было произведено на уровне 96,2% и 97,6% соответственно. Немалую долю занимают и расходы на Жилищно-коммунальное хозяйство, в 3 квартале 2014 г они составили 25,8% от общей суммы расходов, тогда как в 2013 г. этот показатель составлял 21,8%. Финансирование данного сектора было осуществлено на уровне 96,5%.

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

Наименование расходов	I полугодие 2014 г				
	Утвержденный план	Уточненный план	Факт	% исполн	Разница
01. Сектор государственной власти и управления	121 435,8	153 061,8	149 490,5	97,7	-3 571,3
02. Оборона	26 331,8	28 935,8	26 594,9	91,9	-2 340,9
03. Правоохранительные органы и правопорядок	26 004,2	24 702,3	22 343,2	90,4	-2 359,1
04. Образование	1 402 623,9	1 399 088,2	1 346 199,4	96,2	-52 888,8
05. Здравоохранение	627 326,4	607 665,4	592 902,7	97,6	-14 762,7
06. Социальное страхование и социальная защита	25 910,3	27 734,6	26 112,0	94,1	-1 622,5
07. Жилищно-коммунальное хозяйство, экология и лесное хозяйство	649 118,7	855 391,1	825 661,3	96,5	-29 729,9
08. Культура и спорт	104 461,5	103 843,0	96 769,4	93,2	-7 073,6
10. Сельское хозяйства, рыболовство и охота	18 486,1	20 180,2	22 245,8	110,2	2 065,5
11. Промышленность и строительство	254,0	354,0	302,4	85,4	-51,6
12. Транспорт и коммуникации	58 132,5	55 651,0	59 912,9	107,7	4 261,9
14. Расходы, не отнесенные к другим категориям	13 203,1	33 130,6	32 108,8	96,9	-1 021,7
Всего	3 073 288,2	3 309 738,1	3 200 643,4	96,7	-109 094,7