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 первый квартал 2017 года (предварительные данные)

Душанбе – 2017 г.

Введение

Данная аналитическая записка является ежеквартальным обзором исполнения государственного бюджета по предварительным данным, выполняемого экспертами Секретариата Комитета МН МО РТ по экономике и финансам (КЭФ МН МО РТ) в соответствии с рабочим планом. Основные результаты анализа рассматриваются на слушаниях Комитета, по итогам которых принимается протокол, который затем направляется в соответствующие министерства и ведомства для исполнения. В аналитической записке проанализированы данные официальной статистики.

1. Экономическое развитие в первом квартале 2017 г.

Согласно данным Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан[1] произведенный валовой внутренний продукт за январь-март 2017 года сложился в сумме 10490,1 млн. сомони, при этом темп прироста ВВП составил 6,5%, что аналогично темпу прироста в соответствующий период прошлого года.

Основными факторами экономического роста за первый квартал 2017 года стало строительство, где темп прироста валовой продукции составил 20,3% и промышленность - 19,4%. Другие отрасли также показали рост, в частности сельское хозяйство - 4,3%, розничная торговля - 3,0% и платные услуги – 1.6%.

Ситуация с капитальными вложениями в течение первого квартала текущего года немного улучшилась, в частности, если в первом и во втором месяце имелись отрицательные показатели, то по итогам прошедшего квартала капитальные вложения увеличились на 20,0%, более того ввод в действие основных фондов увеличился в 2,4 раза.

Негативная динамика по платным услугам, которая наблюдалась с марта 2016 года, сменилась на положительную и за последние два месяца отчетного периода составила 2,1 % и 1,6% соответственно.

За первый квартал текущего года внешнеторговый оборот составил 88,7%, что на 11,3% меньше соответствующего периода предыдущего года.

---

[1] В качестве основного статистического источника экономических и социальных показателей используется ежемесячные статистические сборники «Социально-экономическое развитие Республики Таджикистан», опубликованные в 2017 г., Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан.

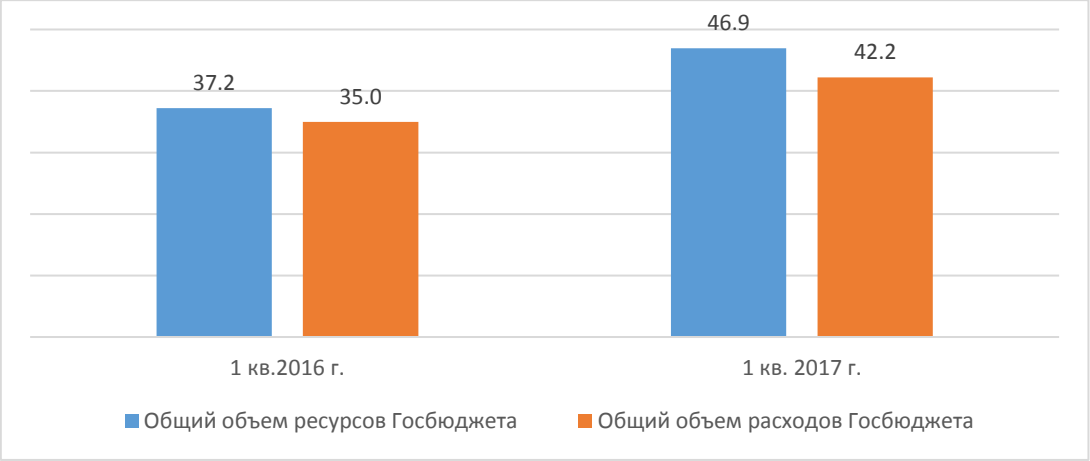
Однако торговое сальдо улучшилось, поскольку экспорт товаров за отчетный период увеличился на 16,9% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, а импорт товаров снизился на 19,4% по сравнению с первым кварталом 2016 года. Тем не менее за отчетный период торговый баланс сложился отрицательный и составил 315,5 млн. долларов США.

За отчетный период произошло некоторое ускорение инфляции, и она составила 6,2%. При этом инфляция в марте 2017 г. по отношению к марту 2016 г. составила 7,3%. Цены на отдельные группы и виды продовольственных товаров продемонстрировали значительный рост (1 квартал 2017 г. к 1 кварталу 2016 г.): овощи – 33,2%, фрукты – 10,9 %, картофель 59,2%, алкогольные напитки – 11,0%, масло хлопковое и макаронные изделия 6,2 % и 6,1% соответственно, хлопчатобумажные ткани – 22,3%, бензин – 11,7%. Несмотря на сезонный фактор, который оказал воздействие на рост цен на отдельные продукты, одной из причин роста цен является ускоренный рост денежной массы, который начался еще в конце 2016 г.

2. Исполнение государственного бюджета за первый квартал 2017 г.

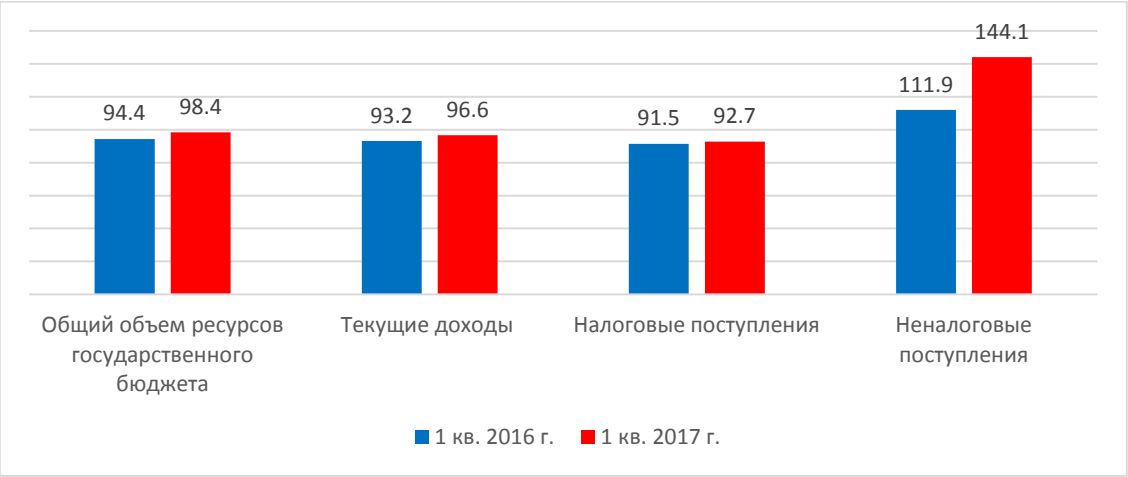
Общий объем ресурсов государственного бюджета за первый квартал 2017 года составил 5004,4 млн. сомони или 46,9% к ВВП, что выше соответствующего периода прошлого года на 9,7% (см. рис. 1).

Рис. 1. Ресурсы и расходы государственного бюджета, в % к ВВП



По оперативным данным Министерства финансов Республики Таджикистан план по общим ресурсам за отчетный период выполнен на 98,4%. За отчетный период в казну поступило на 82,2 млн. сомони меньше запланированного. Основным фактором неисполнения плана по ресурсам бюджета стало неисполнение плана текущих доходов государственного бюджета на 3,4. По другим ресурсным показателям план выполнен на 100%.

Рис.2. Исполнение доходов Государственного бюджета, в % от плана



В то же самое время, темп роста крупных налогов обгоняет темп роста показателей налогооблагаемой базы (см. табл. 1).

Таблица 1. Темпы роста налогооблагаемой базы за первый квартал 2017 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	118,1	ВВП	112,4	5,0
Внешний НДС	102,5	Импорт (в сомони)	80,6	23,4
Налог на прибыль	115,1	ВВП	112,4	2,4
Подоходный налог	49,1	Денежные доходы	Нет данных	
Социальный налог	91,0	Денежные доходы	Нет данных	

Текущие доходы государственного бюджета за первый квартал 2017 года выполнены на 96,6% от запланированного. При плане на общую сумму 3242,1 млн. сомони за данный период в бюджет недопоступило 111,3 млн. сомони. Следует отметить, что исполнение текущих доходов за первый квартал 2017 года улучшилось и составило на 3,4 п.п. больше соответствующего периода 2016 года.

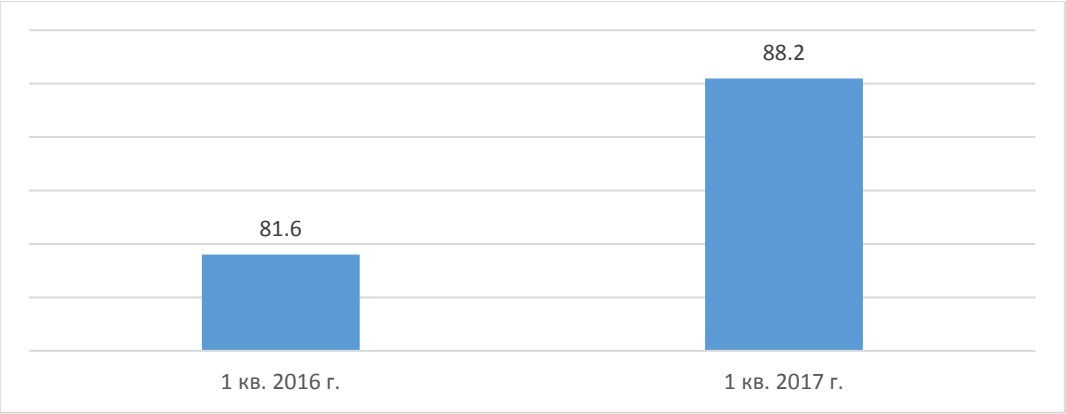
Главной причиной неисполнения плана текущих доходов, как и за соответствующий период 2016 года стало невыполнение плана по налоговым поступлениям. Процент исполнения доходов в разрезе налоговых поступлений составляет 92,7%, тогда как план по неналоговым поступлениям был перевыполнен на 44,1%.

Исполнение расходной части государственного бюджета. Исполнение расходной части государственного бюджета за отчетный период 2017 года составило 4425,7 млн. сомони или 88,2% от запланированного. Неисполнение расходной части государственного бюджета составило 592,2 млн. сомони.

За отчетный период уровень финансирования расходной части государственного бюджета по отношению к плану увеличился на 6,6 п.п. по сравнению с аналогичным периодом 2016 года и составил 88,2 % (см. рис.3).

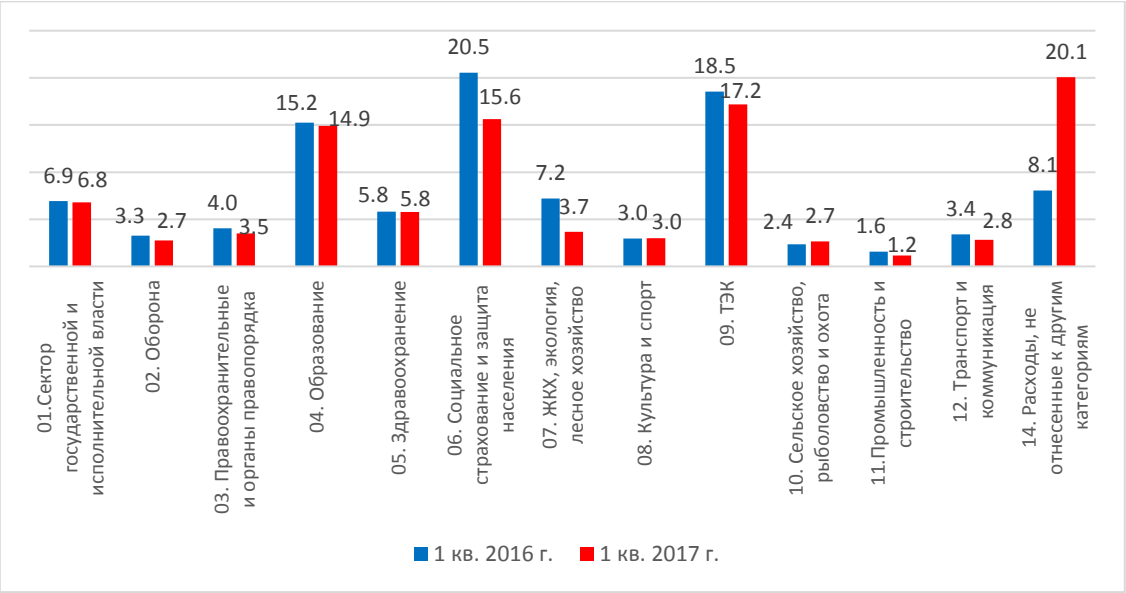
Следует отметить, что тенденция недофинансирования расходной части за отчетный период текущего года на фоне невыполнения плана по доходам сохраняется.

Рис. 3. Исполнение общего объема расходов государственного бюджета, в %



Исполнение расходов в разрезе функциональной бюджетной классификации (ФБК). За отчетный период в общей структуре государственных расходов большую часть занимают расходы на «Расходы, не отнесенные к другим категориям» - 20,1%, «Топливно-энергетический комплекс» (ТЭК) – 17,2%, «Образование» - 14,9% и «Социальную защиту и социальное страхование» - 15,6%. В целом социальные сектора (образование, здравоохранение и социальная защита) занимают 36,3% от общей суммы расходов (рис.4).

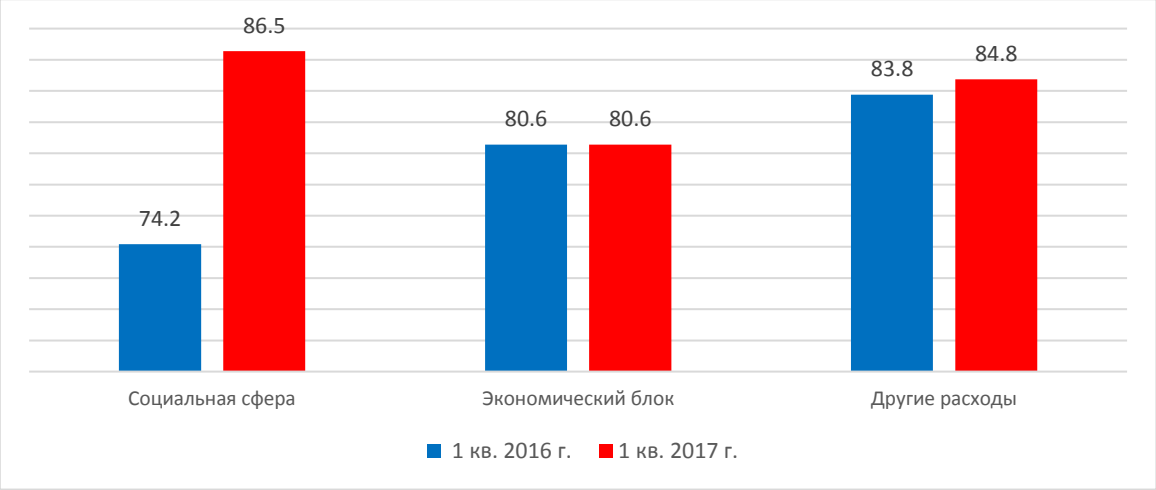
Рис.4. Структура государственных расходов по ФБК, в %



Рассматривая исполнение плана по всем секторам можно сказать, что финансирование энергетического сектора являлось приоритетным также, как и первом квартале 2016 года. За отчетный период данный сектор профинансирован на 99,6% и на 99,4% в соответствующем периоде прошлого года.

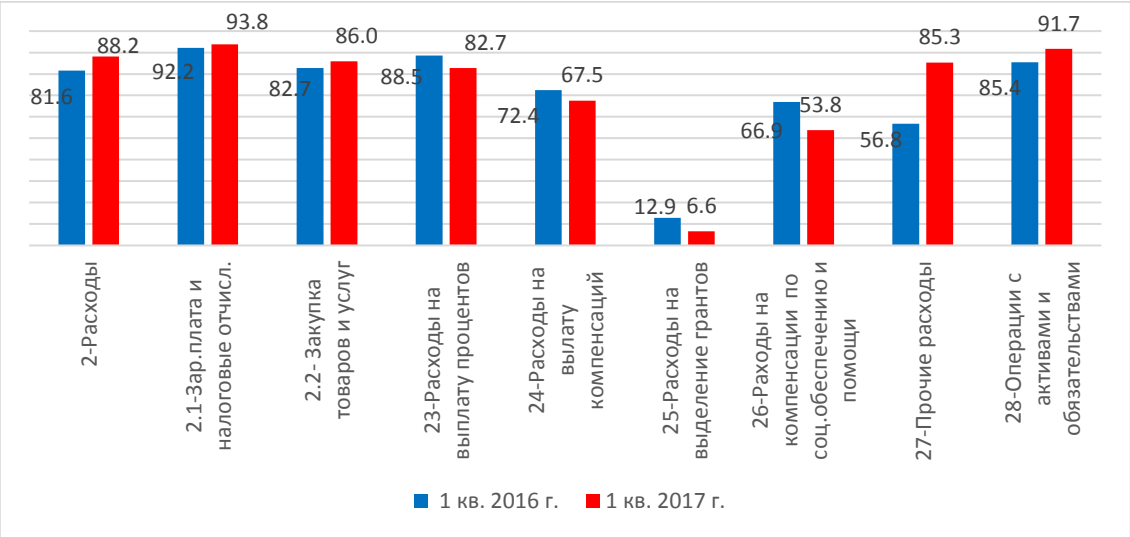
В первом квартале текущего года исполнение по социальным секторам бюджета – «Образование» и «Здравоохранение» находятся на более высоком уровне (соответственно 92,3% и 90,5%), тогда как в прошлом году за аналогичный период исполнение по этим секторам было немного хуже и составляла 87,8% и 84,4% соответственно. Такая же ситуация наблюдается в секторе «Социальное страхование и социальная защита населения» исполнение которого за отчетный период составила - 82,9% и 59,9% в соответствующем периоде прошлого года (рис.5)

Рис.5. Исполнение расходов Государственного бюджета по ФБК, в %



Исполнение расходов государственного бюджета в разрезе экономической классификации (ЭБК). Исполнение плана по расходной части государственного бюджета в разрезе экономической классификации за отчетный период колеблется в пределах от 6,6% до 93,8%. Необходимо отметить, что исполнение расходной части бюджета по ЭБК в сравнении с предыдущим годом значительно улучшилось, за исключением расходов на предоставление грантов и компенсационных выплат населению, где исполнение составило 6,6% и 53,8% соответственно (рис.6).

Рис. 6. Исполнение расходов Государственного бюджета по ЭБК, в %



По данным «Амонатбанка» Республики Таджикистан за январь –март 2017 года Государственным агентством по социальному страхованию и пенсиям при Правительстве Республики Таджикистан выплачено пенсий и пособий на сумму 465,4 млн. сомони, что значительно выше результатов, сложившихся в 1 квартале предыдущего года (табл.2)

Таблица 2. Финансирование и выплата пенсий и пособий за январь – март 2017 г., в млн. сомони

	Профинансировано агентством по социальному страхованию и пенсиям			Выплачено агентством по социальному страхованию и пенсиям		
	январь-март		январь-март 2017 г в % к январю-март 2016 г.	январь-март		январь-март 2017 г в % к январю-март 2016 г.
	2016	2017		2016	2017	
Итого по республике	347,0	467,3	134,7	383,6	465,4	121,3
ГБАО	19,3	22,3	115,5	22,8	27,0	118,4
Согдийская область	107,3	145,9	136,0	123,2	145,5	118,1
Хатлонская область	110,5	148,4	134,3	122,9	141,4	115,1
г. Душанбе	50,5	60,7	120,2	50,5	57,0	112,9
РРП	59,4	90,0	151,5	64,2	94,5	147,2

3. Динамика экономических показателей в регионах

По итогам 1 квартала 2017 года значительный темп роста суммарной валовой продукции[2] отметился в ГБАО и г. Душанбе. Согдийская область продолжает наращивать суммарную валовую продукцию, которая занимает уже 40,1% в экономике страны. В тоже время по Хатлонской области сложилась отрицательная динамика (табл. 3).

[2] 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

Таблица 3. Основные экономические показатели по регионам

Регионы	Темп роста суммарной валовой продукции по региону	Доля региона в суммарной валовой продукции	
		1 кв. 2016 г.	1 кв. 2017 г.
ГБАО	120,4	1,3	1,5
Согдийская область	108,9	37,3	40,1
Хатлонская область	80,5	26,1	20,4
г, Душанбе	116,3	19,4	21,9
РРП	105,0	15,9	16,1

Стоит отметить, что в 1 квартале 2017 года в Согдийской области продолжает сохраняться значительный темп роста промышленности, однако строительство заметно замедлилось. По г. Душанбе, напротив, темпы роста строительства выросли более чем в 2 раза по сравнению с 1 кварталом 2016 года (табл. 4).

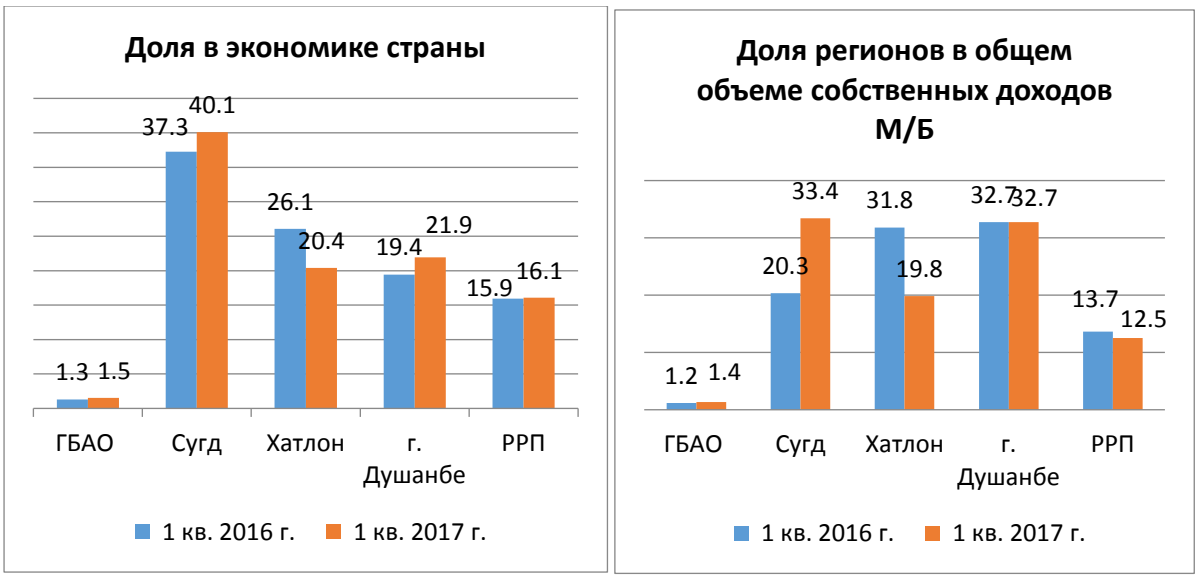
Таблица 4. Темп роста отраслей экономики крупных регионов, в %.

Наименование отраслей	Хатлонская область		Согдийская область		г. Душанбе	
	удельный вес	сопоставимый темп роста	удельный вес	сопоставимый темп роста	удельный вес	сопоставимый темп роста
Промышленность	15,5	34,6	39,0	145,1	13,6	101,8
Сельское хозяйство	16,9	103,8	7,9	101,4	0,0	0,0
Строительство	10,7	114,9	4,2	45,9	21,7	230,7
Торговля	40,5	103,3	34,1	104,4	28,6	98,0
Платные услуги	16,5	101,9	14,9	101,2	36,1	104,4
Суммарная валовая продукция		80,5		108,9		116,3

Уверенный рост экономики Согдийской области оказывает положительное влияние на доходы. Если в 1 квартале 2016 года Согдийская область приносила всего 20,3% от общей суммы собственных доходов

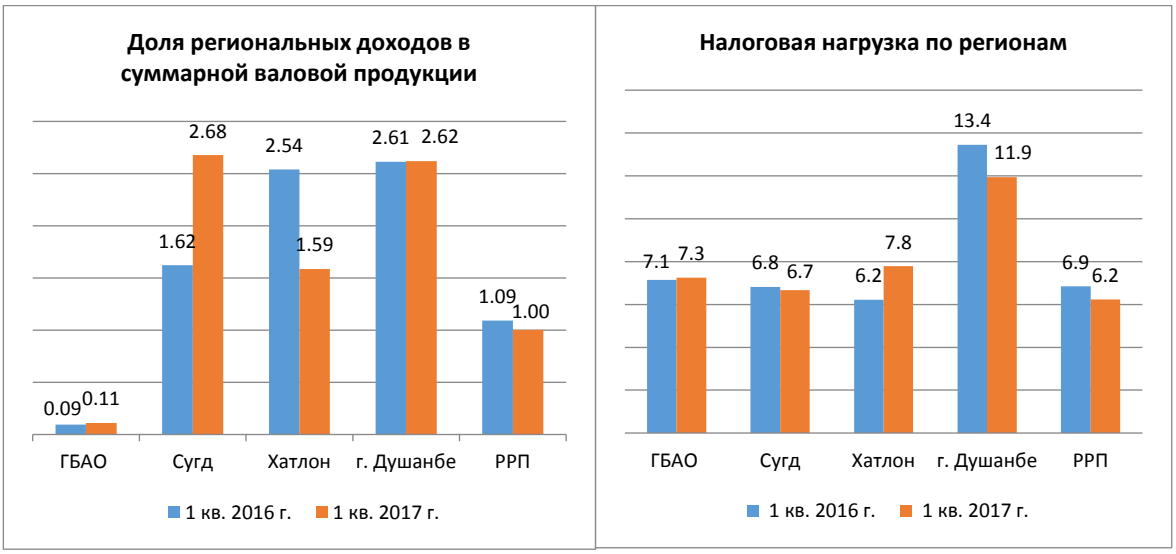
местных бюджетов, то в 1 квартале 2017 года этот показатель составил уже 33,4%, что больше на 13,1 п.п., опережая тем самым г. Душанбе на 0,7 п.п. (рис. 7).

Рис. 7. Сравнение удельного веса регионов в экономике и доходах, %



Однако самый высокий уровень налоговой нагрузки продолжает сохраняться в столице, несмотря на его сокращение на 1,5 п.п. по сравнению с аналогичными показателями прошлого года (рис. 8).

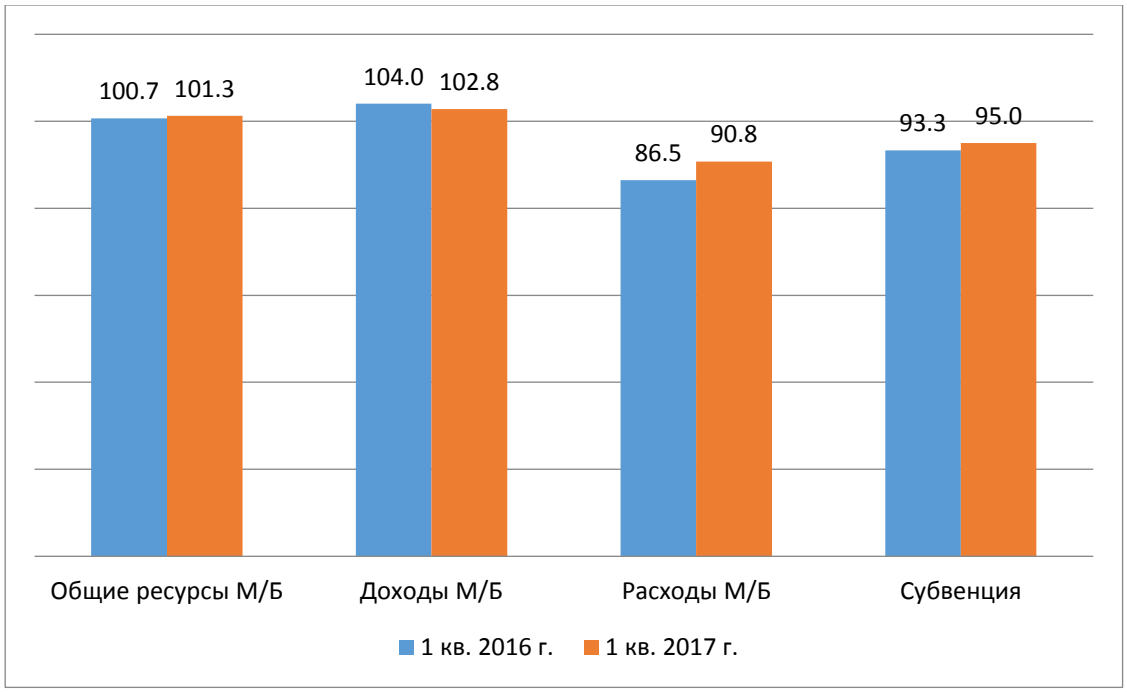
Рис. 8. Доля региональных доходов в суммарной валовой продукции и налоговая нагрузка по регионам, в %



4. Исполнение местных бюджетов за 1 квартал 2017 г.

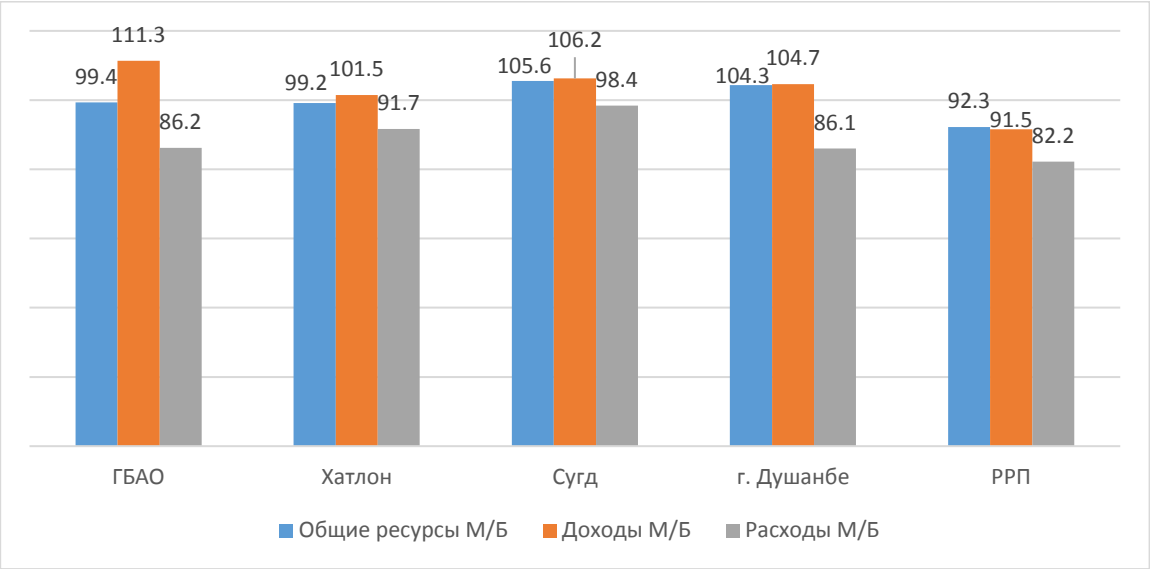
План по общим ресурсам и по доходам местных бюджетов по итогам 1 квартала 2017 года был перевыполнен на 1,3 и 2,8% соответственно. Кроме того, отметилось улучшение исполнения расходной части местных бюджетов, которое составило 90,8% от уточненного плана, что на 4, 3 п.п. выше по сравнению с показателями 1 квартала 2016 года. Однако невыполнение плана по доходам республиканского бюджета привело к тому, что субвенции были исполнены только на 95,0% от уточненного плана, недовыполнение составило 9,8 млн. сомони (рис. 9).

Рис. 9. Исполнение местных бюджетов, в % к уточненному плану



В разрезе по регионам отмечается перевыполнение плана по собственным доходам по всем регионам за исключением РРП, в то время как план по расходам не был выполнен по всем регионам, наименьшее исполнение отмечается в РРП (рис. 10).

Рис. 10. Исполнение местных бюджетов за 1 квартал 2017 г. по регионам, в % к уточненному плану



Исполнение доходной части местных бюджетов. Общий объем собственных доходов местных бюджетов на 1 квартал 2017 года по уточненным показателям был запланирован в сумме 997,3 млн. сомони. Фактически за отчетный период в местные бюджеты поступило 1025,0 млн. сомони, или на 27,7 млн. сомони больше плана. Стоит отметить, что план был перевыполнен по большинству налогов за исключением 3 видов – НДС – 78%, налог по упрощенной системе – 96,3% и акцизы – 86,8% исполнение от уточненного плана. По данным налогам недопоступило в местные бюджеты 55,9 млн. сомони.

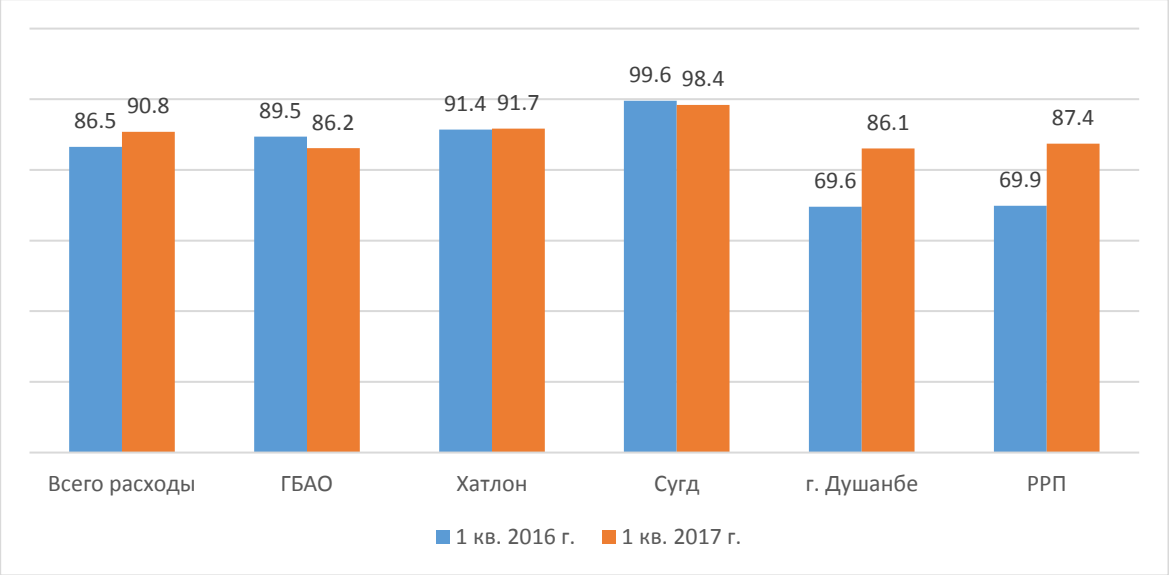
В разрезе по регионам, как уже было отмечено ранее, план по доходам не был выполнен только в РРП ввиду низкого исполнения плана по НДС – 56,7% и по налогу с недропользователей – 45,7%. НДС также не был выполнен и в двух крупных регионах – Хатлонской и Согдийской областях. Однако стоит отметить, что по неналоговым поступлениям отмечается значительное перевыполнение плана по всем регионам (табл. 6).

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

Наименование доходов	**Всего М/Б**	**ГБАО**	**Хатлонская область**	**Согдийская область**	**г. Душанбе**	**РРП**
Налог с доходов физических лиц	102.7	109.6	113.3	95.4	92.8	109.6
Налог с прибыли	108.5	71.2	130.5	117.3	100.0	100.2
Налог с недвижимости и налог с земли	120.1	121.7	126.2	128.1	112.5	115.1
НДС	78.0	142.0	66.5	75.9	100.8	56.7
Налог с пользователей автодорог	157.2	0.0	0.0	0.0	0.0	154.0
Налог по упрощенной системе	96.3	87.1	102.8	100.9	85.4	100.8
Акцизы (внутренние)	86.8	135.7	130.8	70.3	140.8	122.3
Налог с автовладельцев	124.9	103.4	119.7	130.7	146.5	93.6
Налог с недропользователей	118.1	106.9	86.0	129.8	129.4	45.7
Государственная пошлина	121.2	141.2	147.4	132.4	100.3	131.0
Неналоговые поступления	221.3	260.8	154.8	113.9	416.8	122.0
Всего доходы	102.8	111.3	101.5	106.2	104.7	91.5

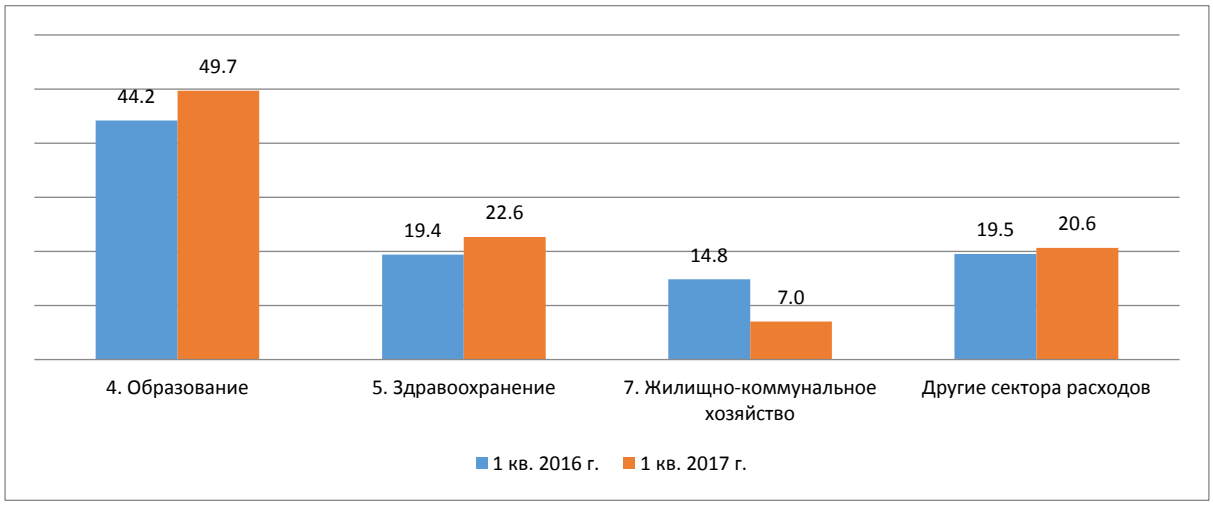
Исполнение расходной части местных бюджетов. Расходная часть местных бюджетов по итогам 1 квартала 2017 года была выполнена на 90,8%. Стоит отметить, что процент исполнения расходной части значительно выше, чем в аналогичном периоде прошлого года, особенно по г. Душанбе и РРП, где уровень исполнения не превышал 70% (рис. 11).

Рис. 11. Исполнение расходной части местных бюджетов, в % к уточненному плану



В структуре местных расходов, как показано на рис. 12, в 1 квартале 2017 года наибольшее внимание было уделено социальным секторам, особенно образованию и здравоохранению. Их доля в общем объеме расходов местных бюджетов по сравнению с показателями 1 квартала 2017 года выше на 5,5 и 3,2 п.п. соответственно. Расходы на ЖКХ в 1 квартале 2017 года значительно ниже прошлогодних показателей, более чем в 2 раза.

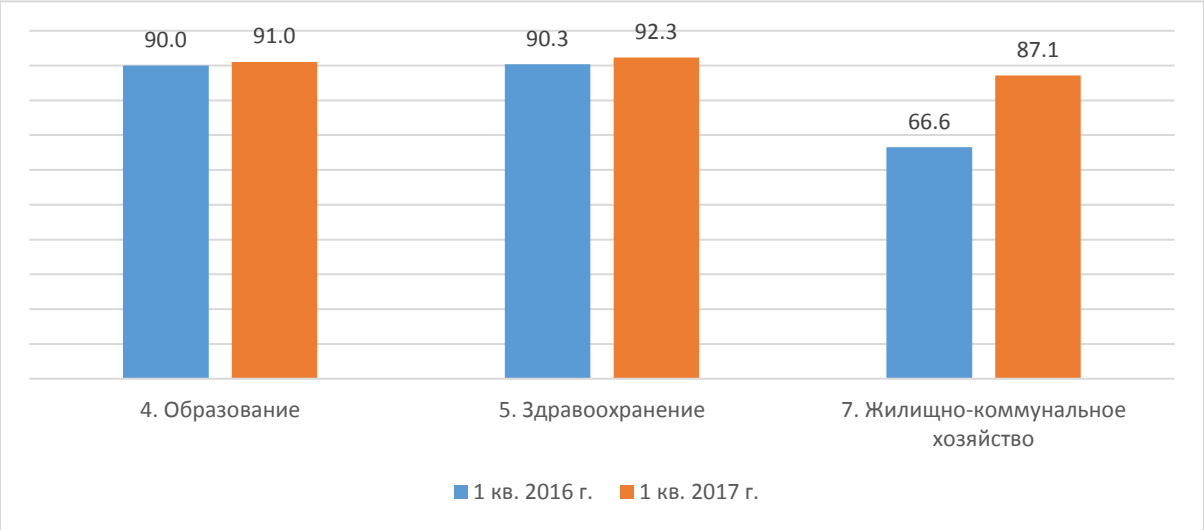
Рис. 12. Структура расходов местных бюджетов по ФБК, в %



Перераспределение в структуре расходов положительно повлияло на исполнение основных секторов расходов, таких как образование и здравоохранение, план по которым был выполнен на 91,0 и 92,3% соответственно. Отдельно стоит отметить показатели по ЖКХ, где

вследствие сокращения доли расходов, значительно улучшилось исполнение с 66.6% в 1 квартале 2016 года до 87,1% в отчетном периоде (рис. 13).

Рис. 13. Исполнение основных секторов расходов, в % к уточненному плану



В разрезе по регионам план по расходам не был выполнен ни по одному сектору за исключением промышленности и строительства в РРП, здесь исполнение составило 100% (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	87.6	80.7	86.0	98.6	70.3	80.7
2. Оборона	87.3	84.6	83.3	96.3	82.5	83.6
3. Правоохранительные органы и правопорядок	83.1	85.0	76.6	95.0	78.9	71.2
4. Образование	91.0	84.5	93.0	98.7	83.9	83.6
5. Здравоохранение	92.3	90.0	92.7	98.7	87.6	84.5
6. Социальное страхование и социальная защита	87.2	90.7	86.6	95.2	93.2	57.6
7. Жилищно-коммунальное хозяйство	87.1	73.0	97.5	95.5	82.6	92.8
8. Культура	89.8	82.0	88.3	99.0	87.1	60.5
10. Сельское хозяйство	96.3	79.3	86.7	99.4	00,0	75.7

11.3.1. Промышленность и строительство	84.2	00,0	84.2	00,0	00,0	100.0
12. Транспорт и коммуникации	90.7	72.1	97.9	96.6	78.8	73.4
14.3. Прочие расходы	98.7	00,0	78.6	94.9	98.3	71.6
Всего расходы	**90.8**	**86.2**	**91.7**	**98.4**	**86.1**	**82.2**

Выводы

Результаты 1 квартала, особенно с точки зрения государственных финансов не всегда являются показательными с точки зрения определения четких тенденций всего года. Однако во многом динамика экономических и бюджетных показателей является продолжением того, что сложилось в 2016 г.

Экономика продолжает демонстрировать позитивные темпы, которые объясняются ростом производственного сектора и государственных капитальных вложений. Однако настораживающие тенденции в кредитной сфере продолжают сохраняться, частный сектор пока не дает соответствующей отдачи. Более того инфляция начала ускоряться. Аналогично в секторе государственных финансов продолжают проявляться трудности выполнения плана.

Все это говорит о том, что рекомендации, сделанные по итогам анализа данных 2016 г. остаются актуальными. В частности, акценты социально-экономической политики текущего года должны сместиться в сторону совершенствования качества экономического роста, в частности:

- необходимо будет уделить особое внимание ситуации в денежно-кредитном секторе, чтобы уменьшить возникшие там риски и сократить негативные эффекты для экономики и частного сектора страны;
- необходимо продолжать работу по созданию условий для развития частного внутреннего сектора, чтобы создать лучшую среду для частных инвестиций;
- необходимо совершенствовать качество бюджетного планирования, оперативно реагируя на проблемы, возникающие в сфере государственных финансов.