

Л.Н. ЛЫКОВА

**ПЕРВЫЙ КВАРТАЛ
2023 г. ДЛЯ КОНСОЛИДИРОВАННЫХ БЮДЖЕТОВ
СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ:
СФОРМИРОВАВШИЕСЯ ТЕНДЕНЦИИ
И НОВЫЕ УСЛОВИЯ***

Исполнение консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в начале года осуществлялось в условиях сохранения санкционного давления на экономику регионов. Существенное влияние на процесс формирования доходов бюджетов оказывали организационные и административные новации (введение уплаты налогов с использованием единого налогового счета, отмена уплаты налога на прибыль в рамках консолидированных групп налогоплательщиков, введение ускоренного порядка возмещения по налогу на доходы физических лиц). Рост доходов региональных бюджетов в реальном исчислении обеспечивали федеральные трансферты. Поступление налоговых доходов росло лишь номинально. Рост поступлений налога на прибыль организаций не компенсировал сокращение поступлений налога на доходы физических лиц. Расходы региональных бюджетов росли более высокими темпами, чем доходы, что привело к сокращению общей суммы положительного сальдо консолидированных бюджетов субъектов Федерации в большинстве российских регионов. Сохранилась тенденция к росту объемов государственного и муниципального долга при опережающем росте объемов бюджетных кредитов. Имеет место замещение рыночных форм заимствования на бюджетные как компенсация сложившейся неэффективной модели распределения налоговых полномочий.

Ключевые слова: налог на прибыль организаций, налоговые доходы бюджета, налог на доходы физических лиц, регион, региональные бюджеты, субъект Российской Федерации, межбюджетные трансферты, государственный долг субъектов Российской Федерации.

JEL: H20, H50, H60, H77

* Статья подготовлена в рамках совместной деятельности ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», ФГБУН «Институт экономики РАН» и ФГБУН «Центральный экономико-математический институт РАН» в составе консорциума «Региональная политика», созданного в рамках ПСАЛ «Приоритет-2030».

Начало 2023 г. для отечественной экономики *сложно оценить однозначно*. Индекс физического объема ВВП по предварительным данным ФСГС составил 98,2¹ (I квартал 2023 г. к I кварталу 2022 г.). В то же время инвестиции в основной капитал по номинальным значениям превысили прошлогодние значения (индекс составил 100,7). Реальные располагаемые доходы населения в целом также демонстрируют позитивную динамику (100,1). При этом индекс выпуска товаров и услуг по базовым видам экономической деятельности составил 98,8, а индекс промышленного производства — 99,1². Показатели динамики промышленного производства по субъектам Российской Федерации (далее — субъекты РФ) в I квартале года существенно различались.

Так, если индекс промышленного производства в Ярославской и Тульской областях превысил отметку 110%, а в Пензенской области и Чувашии — отметку 112,0%, то в целом ряде регионов значения этого показателя колебались в интервале 95,0%–98,0% (Республика Карелия, Архангельская область, Республика Мордовия, Иркутская, Кемеровская и Новосибирская области и др.). Наиболее существенное падение промышленного производства имело место в Республике Дагестан, где индекс составил 79,2%³. Однако для данного региона промышленность не является профилирующим видом экономической деятельности и не оказывает существенного влияния на доходы бюджета.

Динамика реальных денежных доходов населения также существенно различалась. Так, на фоне роста данного показателя по Российской Федерации в целом *в 16 субъектах РФ имело место сокращение реальных доходов населения*. В Амурской области они составили всего 94,1% прошлогодних (I квартал 2023 г. к I кварталу 2022 г.), а в Магаданской — 95,2%. Еще в 12 регионах динамика реальных доходов была существенно выше общероссийских показателей. В Курганской области они составили 107,0% прошлогодних, а в Чукотском АО — 110,0%⁴.

Различающаяся динамика хозяйственной активности в регионах не могла не отразиться на состоянии бюджетной сферы. Начало 2023 г. характеризовалось рядом обстоятельств, отчасти носивших административно-технический характер. Поэтому, прежде чем перейти непосредственно к описанию предварительных итогов I квартала текущего года для консолидированных бюджетов субъектов РФ, необходимо сделать несколько предварительных замечаний и описать эти *обстоятельства*, поскольку они *неизбежно будут влиять на приводимые ниже оценки*.

Первое — отказ с 1 января 2023 г. от уплаты налога на прибыль на основе консолидированных групп налогоплательщиков.

¹ По данным официального сайта ФСГС. URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 29.06.2023).

² Там же.

³ Социально-экономическое положение России. 2023. Январь — апрель // Федеральная служба государственной статистики. URL: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Doklad_2023.htm (дата обращения: 29.06.2023).

⁴ Там же.

Данный механизм действовал на протяжении 2012–2022 гг. и оказывал влияние на поступления налога на прибыль в региональные бюджеты. Имеющиеся в литературе оценки [1; 2] свидетельствуют об активном использовании данного механизма крупными организациями в процессе налогового планирования. В то же время он обеспечивал перераспределение поступлений налога на прибыль между субъектами РФ от тех, где расположены прибыльные предприятия, в регионы, где расположены убыточные предприятия [3]. Фактически бюджет платил за такое перераспределение потерей некоторой части доходов. Отказ от данной модели с 2023 г., с одной стороны, приведет к росту налоговой нагрузки на прибыльные организации, с другой – к очередному перераспределению общей суммы налога между регионами. Для предотвращения выраженного падения доходов некоторых региональных бюджетов предусмотрен переходный период 2023–2025 гг., для которого установлены нормативы⁵ зачисления налога в региональные бюджеты. Ответить на вопрос, в какой мере эти нормативы с учетом воздействия ряда иных факторов позволят избежать проблем с формированием доходов региональных бюджетов, *в настоящее время не представляется возможным*.

Второе обстоятельство – введение обязательного использования единого налогового счета всеми налогоплательщиками. Ранее этот механизм действовал для некоторых категорий налогоплательщиков. Переход на тотальное применение ЕНС аргументировался преимущественно упрощением административных процедур для налогоплательщиков, экономией времени на заполнении платежных поручений и другими аналогичными обстоятельствами. В то же время высказывались опасения относительно возможного перераспределения налоговых платежей при первичном погашении имеющейся недоимки [4; 5; 6]. Введение данного механизма приводит к изменению сроков уплаты некоторых налогов и возникновению лага между уплатой налога налогоплательщиками и поступлением налога в соответствующий бюджет.

В настоящее время просматривается еще одно обстоятельство, касающееся публикации отчетности, а точнее возникновения разночтений в отчетности, сформированной по кассовому методу и фактически методу начисления. При анализе ситуации с исполнением консолидированных бюджетов субъектов РФ ниже (в рамках настоящей статьи) используются данные официального сайта Минфина России с пометкой «Представленные данные соответствуют кассовым поступлениям с учетом того, что уплаченные налогоплательщиками платежи в рамках механизма ЕНС были распределены на соответствующие КБК доходов консолидированного бюджета субъектов Российской Федерации

⁵ Федеральный закон о федеральном бюджете на 2023 г. и на плановый период 2024 и 2025 гг. Приложение № 5. «Нормативы распределения доходов от налога на прибыль организаций, уплаченного налогоплательщиками, которые до 1 января 2023 г. являлись участниками договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, в бюджеты субъектов Российской Федерации на 2023 г. и на плановый период 2024 и 2025 гг.» // Единый портал бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет». URL: <https://www.budget.gov.ru/> (дата обращения: 16.06.2023).

до завершения месяца»⁶. Данную формулировку можно интерпретировать как переход к модифицированному методу начислений в рамках представления бюджетной отчетности. В результате сравнение итогов исполнения доходов бюджетов в I квартале 2023 г. с аналогичным периодом прошлого года *не вполне корректно в силу различных методологий формирования данных*.

Третье — включение в бюджетную отчетность данных по Донецкой и Луганской народным республикам, а также Запорожской и Херсонской областях. Публикуемая на Едином портале бюджетной системы Российской Федерации информация о доходах новых регионов, вероятно, учитывается при формировании отчетности по консолидированному бюджету страны, а данные по расходам на данном портале не доступны (или не учитываются, или не публикуются), *что оставляет открытым ряд вопросов*.

С учетом этих обстоятельств рассмотрим общую ситуацию с исполнением консолидированных бюджетов субъектов РФ в I квартале 2023 г.

Доходы региональных бюджетов

По итогам I квартала общая сумма доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ превысила показатели аналогичного периода прошлого года даже в реальном исчислении. Это позволяет говорить *об относительно благополучной ситуации с формированием доходов бюджетов данной категории в целом*. Поскольку данные о доходах консолидированных бюджетов субъектов РФ по итогам квартала уже включают в себя доходы новых российских регионов, отчасти прирост доходов объясняется этим фактором. Если в части поступлений налоговых доходов, учет данных по этим регионам не меняет общей картины (сумма налоговых доходов в этих регионах незначительна), то поступления трансфертов из федерального бюджета могут повлиять на общую картину. Также определенное влияние оказывает и отмеченное выше изменение порядка зачисления налоговых доходов в консолидированные бюджеты субъектов РФ (поступления налогов на Единый налоговый счет).

Общая сумма доходов бюджетов субъектов РФ по итогам I квартала составила 4 908,8 млрд руб. и превысила прошлогодние значения на 12,9%, или на 559,3 млрд руб. Без учета доходов новых субъектов РФ прирост общей суммы доходов составил 422,0 млрд руб., или 9,7%. С учетом темпов инфляции прирост доходов субфедеральных бюджетов составил 3,9%, а без учета новых регионов — 1,3%. При этом необходимо иметь в виду, что в начале 2022 г. имело место оживление хозяйственной активности (до начала СВО) и в целом рост доходов в реальном исчислении не является следствием эффекта низкой базы.

⁶ Статистика // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: <https://minfin.gov.ru/ru/statistics/> (дата обращения: 10.06.2023).

Доходы консолидированных бюджетов субъектов РФ без учета поступлений федеральных трансфертов (собственные доходы) по состоянию на 1 апреля 2023 г. *превысили* прошлогодние значения на 5,9%, или на 217,6 млрд руб. (см. табл. 1). Таким образом, с учетом темпов инфляции поступления собственных доходов в региональные бюджеты составили 97,5% прошлогодних.

Отметим еще одно обстоятельство, связанное с действием ЕНС. По данным Минфина, на 1 апреля 2023 г. остаток нераспределенных средств на ЕНС составлял 719,5 млрд руб.⁷ и, возможно, содержал еще некоторые суммы налоговых доходов, причитавшиеся бюджетам субъектов РФ.

Если динамика собственных доходов, где основную часть составляют налоговые доходы, выраженно отстает от темпов инфляции, то рост федеральных трансфертов существенно опережает динамику цен. Общая сумма безвозмездных поступлений из федерального бюджета увеличилась по сравнению с показателями I квартала прошлого года на 53,1%, или на 341,7 млрд руб. Соответственно сократилась доля собственных доходов с 85,2% в I квартале 2022 г. до 79,9% по итогам трех месяцев 2023 г., а доля федеральных трансфертов соответственно возросла с 14,8% до 20,1%. Динамика безвозмездных поступлений без учета новых регионов также опережала инфляцию – темп роста поступлений трансфертов составил 123,9%, или 114,1% в реальном исчислении.

Т а б л и ц а 1

*Доходы консолидированных бюджетов субъектов РФ,
I квартал 2020–2023 гг.*

Показатели	2020, млрд руб.	2021, млрд руб.	2022, млрд руб.	2023, млрд руб.	Темп роста 2023 к 2022, %	Прирост, 2023 по сравнению 2022, млрд руб.
Доходы – всего	3 063,1	3 410,4	4 349,5	4 908,8	112,9	559,3
В т.ч.						
Безвозмездные поступления	471,2	586,4	643,1	984,8	153,1	341,7
Собственные доходы	2 591,8	2 824,0	3 706,4	3 924,0	105,9	217,6
Доля собственных доходов, %	84,6	82,8	85,2	79,9		

Источник: рассчитано автором по [7].

⁷ Краткая ежеквартальная информация об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации и государственных внебюджетных фондов // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/conbud/execute?id_57=93448-kratkaya_ezhekvaralnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_konsolidirovannogo_byudzheta_rossiiskoi_federatsii_i_gosudarstvennykh_ynebyudzhethnykh_fondov_mlrld._rub._nakopleno_s_nachala_goda (дата обращения: 16.06.2023).

Основными источниками собственных доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ являются поступления налогов на прибыль и доходы (налог на прибыль организаций и НДФЛ). На эту группу налоговых доходов по итогам трех месяцев 2023 г. приходится 68,3% собственных доходов⁸. Доля налогов данной группы сократилась по сравнению с показателями аналогичного периода прошлого года почти на 3 процентных пункта (в 2022 г. она составляла 71,3%).

Поступления налогов на прибыль и доходы в консолидированные бюджеты субъектов РФ по итогам I квартала 2023 г. увеличились незначительно – на 1,3%, или на 27,5 млрд руб. С учетом темпов инфляции доходы бюджетов от налогов на прибыль и доходы составили всего 93,2% прошлогодних сумм.

Динамика налоговых поступлений в регионах была неоднородна. Наиболее существенный прирост налогов на прибыль и доходы имел место в Тюменской области, где их поступления возросли в 3,1 раза. В то же время поступления в консолидированный бюджет Ненецкого автономного округа сократились на 74,0% (это самое значительное падение доходов среди регионов). Динамика поступлений налогов на прибыль и доходы позволяет сформировать четыре группы субъектов РФ (см. табл. 2).

Т а б л и ц а 2

*Группировка регионов по темпам роста налогов на прибыль и доходы,
I квартал 2023 г.*

Темп роста, I квартал 2023 к I кварталу 2022, %	Число регионов	Максимальное и минимальное значение	Общая сумма прироста в группе, млрд руб.	Регионы- лидеры в группе*) (%)
Менее 0,80	14	Республика Башкортостан (0,78), Ненецкий АО (0,26)	- 67,8	Кемеровская область (32,1)
Более 0,8, но менее 1,00	32	Волгоградская область (1,00), Ставропольский край (0,81)	-90,7	г. Москва (39,8)
Более 1,00, но менее 1,20	29	Ивановская область (1,02), Еврейская автономная область (1,20)	92,8	Московская область (23,5)
Более 1,20	10	Ярославская область (1,21), Тюменская область 3,08	93,2	Тюменская область (61,8)

Источник: рассчитано автором по [8].

*) Регион, на который приходится наибольшая сумма прироста (потерь) в группе, в скобках доля в общей сумме прироста по группе.

Наиболее существенные потери доходов от налогов на прибыль и доходы (см. табл. 2) понесли Москва и Кемеровская область

⁸ Оценки налоговых доходов приводятся без учета новых регионов Российской Федерации.

(по абсолютным значениям). Относительные потери этих регионов составили 5,1 и 31,7%, соответственно.

Описанные выше организационно-административные факторы наиболее существенно повлияли на поступления именно налогов данной группы. Также необходимо отметить, что именно налог на прибыль организаций и НДФЛ (в меньшей степени) связан с хозяйственной активностью среднего и крупного бизнеса на территории субъектов РФ и наиболее выражено отражает состояние региональной экономики. Сегодня именно крупный и средний бизнес испытывают наиболее серьезное влияние введенных против России санкций. Отраслевая структура экономики регионов *в значительной мере предопределяет и уровень налоговых доходов региональных бюджетов*, и их динамику под воздействием сложной совокупности экономических и внеэкономических факторов и обстоятельств. Санкционное давление, перестройка логистических цепочек бизнеса, динамика мировых цен на продукцию российского экспорта по-разному сказываются на доходах региональных бюджетов.

В начале 2023 г. поступления налога на прибыль организаций и НДФЛ демонстрировали разнонаправленную динамику — поступления налога на прибыль росли по сравнению с прошлогодними значениями, а доходы бюджетов от НДФЛ снижались. Так, доходы региональных бюджетов от налога на прибыль организаций по итогам квартала возросли на 18,2%, или на 269,3 млрд руб. А доходы от НДФЛ сократились на 19,8%, или на 231,0 млрд руб. (см. табл. 3).

Т а б л и ц а 3

**Поступления налогов в консолидированные бюджеты субъектов РФ
в I квартале 2021–2023 гг.**

Показатели	2021, млрд руб.	2022, млрд руб.	2023, млрд руб.	2023 в % к 2022	2023 г. в % к итогу
Доходы — всего	3 410,40	4 349,5	4 908,8	112,9	100,0
В т.ч.					
Налог на прибыль организаций	1 007	1 478,2	1 747,5	118,2	35,6
Налог на доходы физических лиц	937,8	1164,6	933,6	80,2	19,0
Акцизы	207	242,7	300,7	123,9	6,1
Налоги на совокупный доход	156,9	186	196,87	105,8	4,0
Налоги на имущество	264,9	303,5	482,78	159,1	9,8

Источник: рассчитано автором по [7; 9].

На протяжении довольно продолжительного периода (2015–2021 гг.) доли налога на прибыль организаций и НДФЛ в структуре доходов ре-

гиональных бюджетов были примерно равны и колебались в интервале 26–32%. В 2015–2016 гг. поступления НДФЛ превышали доходы бюджетов от налога на прибыль. В 2017–2019 г. налог на прибыль незначительно превышал поступления НДФЛ. Начиная с 2022 г. картина меняется — доля поступлений налога на прибыль в структуре доходов региональных бюджетов выраженно растет, а доля налога на доходы физических лиц сокращается. Напомним, что в данном случае речь идет исключительно о первых кварталах соответствующих лет.

В 2022 и 2023 гг. поступления налога на прибыль существенно превысили НДФЛ, и если в прошлом году это превышение составило 26,9%, то в 2023 г. — уже 87,1%. Для регионов роли НДФЛ и налога на прибыль в структуре доходов консолидированных бюджетов *могут существенно различаться*.

Значительный рост поступлений налога на прибыль по итогам квартала отчасти может быть связан с прекращением действия консолидированных групп налогоплательщиков с 1 января 2023 г., а значит и с прекращением возможностей учета для целей налогообложения убытков некоторых организаций (в составе КГН). Отнести этот результат на фактор роста прибыли сложно — прибыль прибыльных организаций сокращалась и по итогам 2022 г. (на 3,8% — год к году), и по итогам I квартала 2023 г. (на 17,7% — квартал к кварталу).

Отметим еще одно обстоятельство, связанное с динамикой поступлений налога на прибыль организаций. В рамках консолидированного бюджета страны поступления данного налога по итогам I квартала возросли на 9,1%. При этом его поступления в федеральный бюджет сократились на 21,9%, а поступления в региональные бюджеты возросли (на 18,2%, см. выше). Опубликованные в настоящее время данные *не позволяют делать какие-либо выводы* о структуре поступлений налога на прибыль организаций и причинах различной динамики в бюджетах различных уровней. Различающаяся динамика общей суммы налога (по поступлениям в консолидированный бюджет) и его поступлений в федеральный и региональные бюджеты может говорить о сокращении поступлений в части налога на доходы, которые облагаются не по ставкам, устанавливаемым субъектами Федерации (дивиденды, в первую очередь).

Обращает на себя внимание *существенное сокращение поступлений НДФЛ* по сравнению с показателями I квартала 2022 г. При этом среднемесячная номинальная начисленная заработная плата увеличилась на 10,7%⁹.

Столь существенные изменения в налоговых поступлениях могут быть связаны с изменением порядка расчетов (описанного выше), изменением численности занятых (что не прослеживается по статистическим данным) или существенным сокращением доходов, подпада-

⁹ Социально-экономическое положение России. 2023. Январь — апрель // Федеральная служба государственной статистики. URL: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Doklad_2023.htm (дата обращения: 29.06.2023).

ющих под налогообложение, кроме заработной платы (или действием всех этих факторов одновременно). Еще одним фактором такого сокращения поступлений НДФЛ может быть введение ускоренного возмещения по данному налогу, позволяющее налогоплательщикам более оперативно получать возврат налога. Официально опубликованные в настоящее время данные не позволяют проводить более детальный анализ поступлений налога на доходы физических лиц в разрезе всех консолидированных бюджетов субъектов РФ.

Обратимся к данным исполнения консолидированного бюджета по г. Москве в части структуры поступлений налога на доходы физических лиц в I квартале текущего и прошлого годов (см. табл. 4). Поступления НДФЛ по итогам марта 2023 г. составили 73,3% прошлогодних сумм. Из общей суммы потерь доходов в размере 96,2 млрд руб. основная часть приходится на поступления, источником которых являются налоговые агенты. Доля доходов бюджета от НДФЛ, исчисляемого налоговыми агентами, составляет 68–70% общей суммы поступлений данного налога. Сумма потерь, приходящаяся на данную позицию, лишь незначительно меньше этой доли (62%). Сокращение поступлений затронуло все ключевые позиции по НДФЛ, в т.ч. налог, уплачиваемый по повышенной ставке. По ряду позиций сумма налога отрицательна, что может быть следствием возмещения прошлогодних сумм налога. Данные по итогам I квартала нельзя считать показательными особенно в условиях изменения организации их администрирования, отмеченных выше.

Поступления налогов на имущество в консолидированные бюджеты субъектов РФ в январе – марте текущего года составили 482,78 млрд руб., что выше показателей 2022 г. (аналогичного периода) на 59,1%, или на 179,28 млрд руб. Столь существенный рост поступлений налогов данной группы может быть связан с истечением предоставленных в прошлом году отсрочек и рассрочек по его уплате в связи со сложностями, возникавшими из-за санкций, в целом ряде субъектов РФ. Доля налогов на имущество в структуре доходов региональных бюджетов относительно стабильна – в 2018–2022 гг. она составляла 7–8%, а в 2023 г. – 9,8% (заметим, что речь идет о I кварталах соответствующих лет).

Динамика поступлений налогов на совокупный доход, связанных с результатами деятельности малого бизнеса в первую очередь, в целом была положительной. В то же время темпы роста поступлений доходов бюджета от данной группы налогов были ниже темпов инфляции – 105,8% (или 97,5% прошлогодних в реальном исчислении). Группа налогов на совокупный доход включает налог, уплачиваемый при упрощенной системе налогообложения (доминирует в группе), единый сельскохозяйственный налог, налог на профессиональный доход, налог, взимаемый при патентной системе налогообложения, а также торговый сбор. За счет поступлений налогов данной группы в начале текущего года было сформировано 4,1% общей суммы доходов региональных бюджетов (для аналогичного периода 2022 г. этот показатель составлял 4,3%).

Т а б л и ц а 4

Поступления НДФЛ в бюджет г. Москвы, I квартал 2022 г. и 2023 г.

Показатели	2022, млрд руб.	2023, млрд руб.	2023 в % к 2022 г.	Прирост, 2023 по сравнению с 2022, млрд руб.
Налог на доходы физических лиц	360,39	264,23	73,3	-96,16
В т.ч. налог:				
С доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ, а также доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов	246,30	186,94	75,9	-59,35
С доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со ст. 227 НК РФ	0,36	-0,16	-44,5	-0,52
С доходов, полученных физическими лицами в соответствии со ст. 228 НК РФ ¹⁰	2,36	-0,96	-40,6	-3,32
В виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со ст. 227.1 НК РФ	8,31	7,50	90,2	-0,81
В части суммы налога, превышающей 650 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн руб.	103,10	63,72	61,8	-39,38

Источник: рассчитано автором по [10].

Начало 2023 г. характеризовалось выраженным ростом безвозмездных поступлений из федерального бюджета в консолидированные бюджеты субъектов РФ. Отчасти это может быть связано с возникавшими у регионов проблемами в условиях перехода на ЕНС (фактически с задержками

¹⁰ Ст. 228 Налогового кодекса Российской Федерации определяет особенности уплаты налога по широкому спектру доходов, в частности доходов по договорам найма или аренды любого имущества, доходов от лиц, которые не являются налоговыми агентами, доходов от источников, находящихся за пределами Российской Федерации, и целому ряду иных видов доходов.

поступлений налогов), а отчасти с учетом в общей сумме трансфертов новым регионам. Для последних федеральные трансферты пока являются основными источниками доходов. По итогам квартала поступления трансфертов увеличились на 38,1%, или на 271,5 млрд руб., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (см. табл. 5). Отчасти столь существенный рост был связан с трансфертами новым регионам (но лишь отчасти).

Т а б л и ц а 5

**Безвозмездные поступления из федерального бюджета
в консолидированные бюджеты субъектов РФ,
I квартал 2015–2023 гг., млрд руб.**

Показатели	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2023 без новых регионов
Трансферты из федерального бюджета, млрд руб.	324,92	338,2	370,7	471,2	586,4	713,3	984,8	847,32
Темп роста к предшествующему году, %	103,8	104,1	109,6	127,1	124,4	121,6	138,1	118,8
Темп роста с учетом инфляции, %	101,2	99,8	106,4	121,2	114,8	108,7	127,1	109,4
Доля в доходах, %	14,0	13,6	13,4	15,4	17,2	16,4	20,1	17,8

Источник: рассчитано автором по [7; 8; 9; 11].

Если в 2017–2019 гг. рост общей суммы трансфертов субъектам РФ из федерального бюджета в начале каждого года незначительно превышал или даже отставал от темпов инфляции, то с 2020 г. темпы прироста стали двухзначными. В I квартале 2023 г. прирост общей суммы безвозмездных поступлений из федерального бюджета составил 38,1% (без учета новых регионов 18,8%). Даже с учетом темпов инфляции для «старых» регионов поступления из федерального бюджета возросли на 9,4%. Доля трансфертов новым регионам Российской Федерации в общей сумме трансфертов регионам в I квартале 2023 г. составила 12,2%.

Расходы и сальдо консолидированных бюджетов субъектов РФ

Динамика расходов консолидированных бюджетов субъектов РФ в начале 2023 г. опережала рост поступлений доходов.

В январе – марте 2023 г. общая сумма расходов консолидированных бюджетов субъектов РФ составила 4 212,0 млрд руб., что выше показателей начала прошлого года на 33,1%, или на 1048,2 млрд руб. В реальном исчислении расходы региональных бюджетов возросли на 22,6%.

В I квартале текущего года более 20,8% общей суммы расходов всех консолидированных бюджетов субъектов РФ приходится на г. Москву, а более 54% – на 18 субъектов РФ (см. табл. 6). Динамика расходов в регионах различалась даже в рамках этой группы. Так, финансирование расходов сократилось в Республике Татарстан, Ямало-Ненецком АО и Тюменской области. Сокращение объемов финансирования расходов в I квартале года в этих мощных с экономической точки зрения регионах имело место на фоне довольно существенного профицита бюджетов (более 100% фактических расходов в Ямало-Ненецком АО и Тюменской области и 40% в Республике Татарстан). Таким образом, сокращение расходов не было связано с наличием финансовых проблем в этих регионах.

Т а б л и ц а 6

**Расходы и сальдо консолидированных бюджетов субъектов РФ
в I квартале 2023 г.**

Субъект РФ	Расходы, всего, млрд руб.	Прирост по сравнению с I кв. 2022, млрд руб.	Доля в общей сумме расходов, %	Доля в приросте расходов, %	Сальдо, млрд руб.	Сальдо в % от расходов
г. Москва	875,8	198,7	20,8	19,0	15,8	1,8
Московская область	210,4	24,8	5,0	2,4	36,2	17,2
г. Санкт-Петербург	193,2	43,0	4,6	4,1	79,0	40,9
Краснодарский край	108,3	29,1	2,6	2,8	10,2	9,5
Свердловская область	97,4	9,6	2,3	0,9	18,9	19,4
Красноярский край	89,0	13,9	2,1	1,3	31,6	35,5
Республика Татарстан	78,9	-16,2	1,9		31,9	40,4
Ханты-Мансийский АО – Югра	76,3	14,6	1,8	1,4	47,5	62,3
Республика Саха (Якутия)	75,2	0,7	1,8	0,1	38,6	51,3
Нижегородская область	74,4	18,9	1,8	1,8	8,2	11,1
Республика Башкортостан	66,5	7,8	1,6	0,7	1,0	1,5
Ямало-Ненецкий АО	63,9	-15,1	1,5		66,4	103,9
Кемеровская область	62,6	10,4	1,5	1,0	17,0	27,2
Иркутская область	62,0	11,1	1,5	1,1	10,4	16,8
Ленинградская область	52,4	6,4	1,2	0,6	21,4	40,8
Тюменская область	50,5	-1,9	1,2		51,4	101,7
Сахалинская область	42,0	3,0	1,0	0,3	10,8	25,8
Вологодская область	28,3	3,1	0,7	0,3	6,7	23,7
Остальные регионы	1 904,9	686,3	45,2	65,5	193,7	10,2

Источник: рассчитано автором по [8; 12].

Необходимо отметить, что доля регионов, приведенных в *таблице 6*, в общей сумме расходов оказалась на 20 процентных пунктов меньше их доли в общем приросте объемов финансирования по сравнению с прошлогодними значениями в I квартале года. Существенно ниже средних для всех регионов темпы прироста расходов были в Московской области, Республике Саха (Якутия) и Свердловской области (их доли в приросте расходов существенно меньше долей в общем объеме расходов).

Ускоренный рост расходов на фоне незначительного прироста налоговых доходов привел к сокращению общей суммы профицита консолидированных бюджетов субъектов РФ по сравнению с показателями аналогичного периода прошлого года. Региональные бюджеты по общей сумме в I квартале года были исполнены с профицитом 696,8 млрд руб., что на 242,7 млрд руб. меньше показателей прошлого года.

На бюджеты 18 регионов, приведенных в *таблице 6*, приходилось более 72,0% общей суммы профицита консолидированных бюджетов субъектов РФ в I квартале 2023 г., а на три региона Тюменской области (с автономными округами) — 23,7%. Самое низкое значение профицита из числа приведенных в *таблице 6* регионов наблюдается в Москве (1,8% фактических расходов). Необходимо отметить, что доходы I квартала года традиционно в значительной мере формируют резервы региональных бюджетов для прохождения пика расходов в начале лета, связанного с отпускным периодом. Исходя из этого, *положительное сальдо бюджетов* в размере 10% расходов, приходящееся на остальные 67 «старых» субъектов РФ, *настораживает*.

Государственный долг субъектов РФ

Ускоренный рост расходов субфедеральных бюджетов имеет своим следствием рост объемов накопленного государственного долга. По итогам марта 2023 г. общая сумма государственного и муниципального долга субъектов РФ составила 2 999,1 млрд руб. За квартал *объем накопленного долга увеличился* на 6,4%, или на 177,4 млрд руб., а за год (с 1 апреля 2022 г.) — на 20,0% (на 494,9 млрд руб.).

На этом фоне *ускоренными темпами росли кредиты*, предоставленные другими бюджетами бюджетной системы, в первую очередь Минфином. За квартал объем предоставленных кредитов увеличился на 11,5%, а за год — на 53,6%. За счет бюджетных кредитов вытеснялись более дорогие виды задолженности (перед коммерческими банками в первую очередь). Эта тенденция сохраняется на протяжении ряда последних лет. Соответственно росла и доля бюджетных кредитов в структуре субфедерального долга — с 57,9% по итогам I квартала 2022 г. до 74,1% на 1 апреля текущего года (см. *табл. 7*). Фактически в настоящее время бюджетные кредиты выполняют функцию компенсации сложившегося распределения налоговых полномочий и налоговых доходов в системе бюджетного федерализма, которая не позволяет существенной части субъектов РФ обеспечивать необходимые расходы собственными доходами.

Т а б л и ц а 7

**Объем государственного долга субъектов РФ по состоянию
на 1-е число месяца, млрд руб.**

Показатели	Январь 2022	Апрель 2022	Июль 2022	Октябрь 2022	Январь 2023	Апрель 2023
Объем государственного долга	2 474,5	2 471,1	2 569,3	2 694,0	2 788,7	2 966,1
В т.ч. бюджетные кредиты	1363,2	1 431,7	1 688,5	1 865,7	1 972,1	2 198,9
Доля бюджетных кредитов в объеме долга, %	55,1	57,9	65,7	69,3	70,7	74,1

Источник: рассчитано автором по [13].

Рост объемов государственного и муниципального долга *наблюдался в 75 регионах.*

В общей сложности сумма увеличения накопленного долга составила 531,9 млрд руб. В то же время в 9 субъектах РФ имело место сокращение долга на общую сумму 41,4 млрд руб. Более 30% сокращения общей суммы долга приходится на Красноярский край, еще 18% — на Сахалинскую область.

В начале текущего года активно увеличивали объемы долга экономически мощные субъекты РФ. Так, госдолг Москвы за год увеличился на 86,1 млрд руб. (что составило 16,2% общей суммы прироста госдолга регионов), госдолг Московской области — на 54,5 млрд руб. (10,3% общей суммы прироста).

Наиболее высокие показатели относительного увеличения государственного долга имели место в Тюменской области, где задолженность увеличилась за год 4,7 раза. Однако по абсолютным значениям этот прирост был незначителен и составил 4,7 млрд руб. Необходимо также отметить, что общая сумма долга области составляет всего 3,32% от запланированных на год доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений (при том, что среднее значение по регионам составляет 33,26%).

* * *

В заключении отметим основные особенности и проблемы исполнения консолидированных бюджетов субъектов РФ в I квартале текущего года.

Первое. Доходы региональных бюджетов в начале года формировались в условиях сохранения выраженного давления на отечественную экономику санкций и порождаемых ими проблем в хозяйственной сфере. Не облегчали ситуацию модификации, внесенные в налоговое законодательство, касающиеся порядка налогового администрирования

через ЕНС. Динамика доходов региональных бюджетов, опережающая инфляцию, была обеспечена федеральными трансфертами. Налоговые доходы региональных бюджетов в реальном исчислении сокращались – рост поступлений налога на прибыль не компенсировал сокращение поступлений НДФЛ.

Второе. Динамика расходов региональных бюджетов опережала рост поступлений доходов, результатом чего стало сокращение профицита по сравнению с прошлогодними показателями. Соответственно в подавляющем большинстве регионов сокращались резервы, традиционно формирующиеся накануне сезонного всплеска расходов.

Третье. Продолжался рост накопленного государственного и муниципального долга при опережающем росте объемов бюджетных кредитов. Нарастивали государственный долг даже регионы с мощным экономическим потенциалом. Рост бюджетных кредитов по-прежнему выполняет функцию компенсации недостатка налоговых доходов существенной части субъектов РФ.

Список литературы

1. Малис Н.И., Грундел Л.П. Анализ использования института консолидированного налогоплательщика // Финансы и кредит. 2015. № 3. С. 38–46.
2. Мусаева Х.М., Абдуллаева К.М. Институт Консолидированной группы налогоплательщиков в Российской Федерации: оценка и проблемы функционирования // Фундаментальные исследования. 2016. № 11. С. 839–845.
3. Почивалова Г.П. Реструктуризация крупных корпораций в экономике России: региональный аспект // Экономика и управление: проблемы, решения. 2022. №12. Т. 4. С. 4–12.
4. Щербакова Н.В. Концепция единого налогового счета в рамках цифровой трансформации налогообложения // Научно-практический электронный журнал Оригинальные исследования (ОРИС). 2022. № 12. С. 91–95.
5. Зверева Т.В. Вопросы изменения процедуры уплаты налогов, связанные с введением единого налогового счета // Инновационное развитие экономики. 2022. № 6 (72). С. 166–173.
6. Шемякина М.С. Оценка влияния внедрения единого налогового платежа на организацию краткосрочного планирования налоговых доходов бюджета // Инновационное развитие экономики. 2023. № 1 (73). С. 200–205.
7. Краткая ежемесячная информация об исполнении консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/subbud/execute?id_57=88391-kratkaya_ezhemesyachnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_konsolidirovannykh_byudzhetrov_subektov_rossiiskoi_federatsii_mlrd_rub_nakopleno_s_nachala_goda (дата обращения: 16.06.2023).
8. Доходы бюджета // Единый портал бюджетной системы Российской Федерации (Электронный бюджет). URL: <https://budget.gov.ru/> (дата обращения: 16.06.2023).
9. Краткая ежемесячная информация об исполнении федерального бюджета // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute?id_57=80042-kratkaya_

ezhemesyachnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_federalnogo_byudzheta_mlrld._rub._nakopleno_s_nachala_goda (дата обращения: 16.06.2023).

10. Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) на 01.04.2022 // Официальный сайт Мэра Москвы. URL: <https://www.mos.ru/findep/function/napravleniia-deyatelnosti/itogi-ispolneniia-biudzheta-goroda-moskvy/mesiachnye-otchety-ob-ispolnenii-biudzheta-po-gorodu-moskve/> (дата обращения: 16.06.2023).

11. Цены, инфляция // Федеральная служба государственной статистики. URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/price> (дата обращения: 16.06.2023).

12. Расходы бюджета // Единый портал бюджетной системы Российской Федерации (Электронный бюджет). URL: <https://budget.gov.ru/> (дата обращения: 16.06.2023).

13. Объем и структура государственного долга субъектов Российской Федерации и долга муниципальных образований // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/public_debt/subj/subdbt?id_85=129701-obem_i_struktura_gosudarstvennogo_dolga_subektov_rossiiskoi_federatsii_i_dolga_munitsipalnykh_obrazovaniy (дата обращения: 12.06.2023).

References

1. Malis N.I., Grundel L.P. Analiz ispol'zovaniia instituta konsolidirovannogo nalogoplatel'shchika [Analysis of the Use of the Institute of the Consolidated Taxpayer], *Finansy i kredit* [Finance and Credit], 2015, No. 3, pp. 38–46. (In Russ.).

2. Musaeva Kh.M., Abdullaeva K.M. Institut Konsolidirovannoi gruppy nalogoplatel'shchikov v Rossiiskoi Federatsii: otsenka i problemy [Consolidated Group of Taxpayers in the Russian Federation: Assessment and Problems of Functioning], *Fundamental'nye issledovaniia* [Fundamental Research], 2016, No. 11, pp. 839–845. (In Russ.).

3. Pochivalova G.P. Restrukturizatsiia krupnykh korporatsii v ekonomike Rossii: regional'nyi aspekt [Restructuring of Large Corporations in the Russian Economy: a Regional Aspect], *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniia* [Economics and Management: Problems, Solutions], 2022, No. 12, Vol. 4, pp. 4–12. (In Russ.).

4. Shcherbakova N.V. Kontseptsiiia edinogo nalogovogo scheta v ramkakh tsifrovoy transformatsii nalogooblozheniia [The Concept of a Single Tax Account in the Framework of the Digital Transformation of Taxation], *Nauchno-prakticheskii elektronnyi zhurnal Original'nye issledovaniia (ORIS)* [Scientific and Practical Electronic Journal Original Research (ORIS)], 2022, No. 12, pp. 91–95. (In Russ.).

5. Zvereva T.V. Voprosy izmeneniia protsedury uplaty nalogov, sviazannye s vvedeniem edinogo nalogovogo scheta [Issues of Changing the Procedure for Paying Taxes Associated with the Introduction of a Single Tax Account], *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki* [Innovative Development of the Economy], 2022, No. 6 (72), pp. 166–173. (In Russ.).

6. Shemiakina M.S. Otsenka vliianiia vnedreniia edinogo nalogovogo platezha na organizatsiiu kratkosrochnogo planirovaniia nalogovykh dokhodov biudzheta [Evaluation of the Impact of the Introduction of a Single Tax Payment on the Organization of Short-Term Planning of Tax Revenues of the Budget], *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki* [Innovative development of the economy], 2023, No. 1 (73), pp. 200–205. (In Russ.).

7. Kratkaia ezhemesiachnaia informatsiia ob ispolnenii konsolidirovannykh biudzhetrov sub"ektov Rossiiskoi Federatsii [Brief Monthly Information on the Execution of the Consolidated Budgets of the Constituent Entities of the Russian Federation], *Ofitsial'nyi sait Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii* [Official Website of the Ministry of Finance of the Russian Federation]. (In Russ.). Available at: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/subbud/execute?id_57=88391-kratkaya_ezhemesyachnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_konsolidirovannykh_byudzhetrov_subektov_rossiiskoi_federatsii_mlrd._rub._nakopleno_s_nachala_goda (accessed 16 June 2023).

8. Dokhody biudzheta [Budget Revenues], *Edinyi portal biudzhetnoi sistemy Rossiiskoi Federatsii (Elektronnyi biudzheta)* [Unified Portal of the Budget System of the Russian Federation (Electronic Budget)]. (In Russ.). Available at: <https://budget.gov.ru/> (accessed 16 June 2023).

9. Kratkaia ezhemesiachnaia informatsiia ob ispolnenii federal'nogo biudzheta [Brief Monthly Information on the Execution of the Federal Budget], *Ofitsial'nyi sait Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii* [Official Website of the Ministry of Finance of the Russian Federation]. (In Russ.). Available at: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute?id_57=80042-kratkaya_ezhemesyachnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_federalnogo_byudzheta_mlrd._rub._nakopleno_s_nachala_goda (accessed 16 June 2023).

10. Otchet ob ispolnenii konsolidirovannogo biudzheta sub"ekta Rossiiskoi Federatsii i biudzheta territorial'nogo gosudarstvennogo vnebiudzhetnogo fonda (f. 0503317) na 01.04.2022 [Report on the Execution of the Consolidated Budget of the Constituent Entity of the Russian Federation and the Budget of the Territorial State Non-Budgetary Fund (f. 0503317) as of 04/01/2022], *Ofitsial'nyi sait Mera Moskvy* [Official Website of the Mayor of Moscow]. (In Russ.). Available at: <https://www.mos.ru/findep/function/napravleniia-deyatelnosti/itogi-ispolneniia-biudzheta-goroda-moskvy/mesiachnye-otchety-ob-ispolnenii-biudzheta-po-gorodu-moskve/> (accessed 16 June 2023).

11. Tseny, infliatsiia [Prices, Inflation], *Federal'naia sluzhba gosudarstvennoi statistiki* [Federal State Statistics Service]. (In Russ.). Available at: <https://rosstat.gov.ru/statistics/price> (accessed 16 June 2023).

12. Raskhody biudzheta [Budget Expenditures], *Edinyi portal biudzhetnoi sistemy Rossiiskoi Federatsii (Elektronnyi biudzheta)* [Unified Portal of the Budget System of the Russian Federation (Electronic budget)]. (In Russ.). Available at: <https://budget.gov.ru/> (accessed 16 June 2023).

13. Ob"em i struktura gosudarstvennogo dolga sub"ektov Rossiiskoi Federatsii i dolga munitsipal'nykh obrazovaniy [The Volume and Structure of the Public Debt of the Constituent Entities of the Russian Federation and the Debt of Municipalities], *Ofitsial'nyi sait Ministerstva finansov Rossiiskoi Federatsii* [Official Website of the Ministry of Finance of the Russian Federation]. (In Russ.). Available at: https://minfin.gov.ru/ru/performance/public_debt/subj/subdbt?id_85=129701-obem_i_struktura_gosudarstvennogo_dolga_subektov_rossiiskoi_federatsii_i_dolga_munitsipalnykh_obrazovaniy (accessed 12 June 2023).

THE FIRST QUARTER OF 2023 FOR THE CONSOLIDATED BUDGETS OF THE SUBJECTS OF THE RUSSIAN FEDERATION: EMERGING TRENDS AND NEW CONDITIONS

At the beginning of the year, the consolidated budgets of the subjects of the Russian Federation were executed in conditions of continued sanctions pressure on the regional economy. Organizational and administrative innovations had a significant impact on the process of budget revenue formation (enactment of payment of taxes using a single tax account, cancellation of income tax payment within consolidated groups of taxpayers, introduction of an accelerated procedure for reimbursement of personal income tax). The growth of regional budget revenues in real terms was provided by federal transfers. Tax revenues grew only nominally. The increase in corporate income tax receipts did not compensate for the reduction in personal income tax receipts. Expenditures of regional budgets grew at a higher rate than revenues, which led to a reduction in the total amount of the positive balance of the consolidated budgets of the subjects of the Russian Federation in most regions. The trend towards an increase in the volume of state and municipal debt has continued with an outstripping growth in the volume of budget loans. There is a substitution of market forms of borrowing for budgetary ones as compensation for the existing inefficient model of distribution of tax powers.

Keywords: corporate income tax, budget tax revenues, personal income tax, region, regional budgets, subject of the Russian Federation; intergovernmental transfers, state debt of the subjects of the Russian Federation.

JEL: H20, H50, H60, H77

Дата поступления — 25.06.2023 г.

ЛЫКОВА Людмила Никитична

доктор экономических наук, профессор, главный научный сотрудник;
Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт
экономики Российской академии наук / Нахимовский проспект, д. 32,
г. Москва, 117218.
e-mail: Lykoval@inecon.ru

LYKOVA Lyudmila N.

Dr. Sc. (Econ.), Professor; Chief Researcher;
Federal State Budgetary Institution of Science Institute of Economics of the
Russian Academy of Sciences / 32, Nakhimovsky Av., Moscow, 117218.
e-mail: Lykoval@inecon.ru

Для цитирования:

Лыкова Л.Н. Первый квартал 2023 г. для консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации: сформировавшиеся тенденции и новые условия // *Федерализм*. 2023. Т. 28. № 2 (110). С. 103–120. DOI: <http://dx.doi.org/10.21686/2073-1051-2023-2-103-120>