

Ирина БУКИНА, Людмила ЛЫКОВА

СОСТОЯНИЕ РОССИЙСКОЙ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ В 2016 г.*

В 2016 г. российская экономика находилась в состоянии рецессии. Рост доходов консолидированного бюджета РФ в номинальном выражении был столь незначительным, что не смог компенсировать даже довольно низкий уровень инфляции. Структура доходов консолидированного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ практически не изменилась по сравнению с предшествующим годом. Основной статьей расходов для российской бюджетной системы остается социальная политика. Наибольшее падение доходов и наибольший рост дефицита наблюдается по федеральному бюджету, что было обусловлено снижением нефтегазовых доходов. В целом по всем субфедеральным бюджетам за счет сокращения целого ряда расходов удалось достаточно существенно сократить дефициты бюджетов. Рост доходов системы государственных внебюджетных фондов соответствовал темпам инфляции и фактически компенсировал их инфляционное обесценение.

Ключевые слова: бюджетная система, бюджеты системы государственных внебюджетных фондов, консолидированные бюджеты субъектов РФ, консолидированный бюджет, федеральный бюджет

2016 г. был непростым для российской бюджетной системы. Все ее составляющие испытывали существенные проблемы с формированием доходов и финансированием закрепленных расходных полномочий. Результаты налогового маневра существенно сказались на доходах бюджетной системы, а возросшая потребность в наращивании финансирования ключевых расходов на этом фоне обострила проблему бюджетных ограничений. Все основные субъекты отечественной бюджетной системы искали свой способ решения стоящих перед ними проблем.

Консолидированный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов РФ

В 2016 г. российская экономика находилась в рецессии: по итогам года ВВП сократился на 0,2%. Сжатие совокупного спроса, вызванное снижением реальных доходов населения, инвестиций, а также сокращением бюджетных расходов по большинству статей, обеспечило падение

*Статья написана на основе бюллетеня «Анализ трендов в бюджетно-налоговой системе России». № 6. 2016. Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. Статья подготовлена с использованием СПС «КонсультантПлюс».

выпуска и замедление инфляции. По данным Росстата, индекс потребительских цен в декабре 2016 г. составил 105,4% по сравнению с декабрем 2015 г.

Доходы консолидированного бюджета в 2016 г. составили 27 746,7 млрд руб. (32,3% ВВП). Их рост в номинальном выражении по сравнению с 2015 г. был настолько незначительным, что не смог компенсировать даже довольно низкий уровень инфляции: в реальном выражении доходы сократились на 0,6% (см. табл. 1).

Т а б л и ц а 1

**Структура и динамика доходов консолидированного бюджета
и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ**

	2015 г.		2016 г.		Темп роста (с поправкой на инфля- цию), в %
	млрд руб.	в % к итогу	млрд руб.	в % к итогу	
Доходы бюджета	26 494,1	100,0	27 746,7	100,0	99,4
в т.ч.					
Налоговые доходы	15 517,0	58,6	16 308,9	58,8	99,7
Страховые взносы на обязатель- ное социальное страхование	5347,3	20,2	6036,6	21,8	107,1
Неналоговые и прочие доходы	5629,8	21,2	5401,2	19,5	91,0

Структура доходов консолидированного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ в сравнении с 2015 г. практически не изменилась. По-прежнему около 59% поступлений приходится на налоговые доходы. Остальная часть поступлений практически в равной пропорции делится между страховыми взносами на обязательное социальное страхование и неналоговыми и прочими доходами. В 2016 г. по сравнению с 2015 г. заметно выросли поступления по страховым взносам (на 7,1% с поправкой на инфляцию). В результате их доля в общей сумме доходов бюджета выросла и составила почти 22%. Поступления неналоговых доходов сократились не только в реальном, но и в номинальном выражении, что в основном объясняется падением доходов от внешнеэкономической деятельности.

Расходы консолидированного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ в 2016 г. составили 30 888,8 млрд руб., что на 5,4% больше, чем в предыдущем году. Таким образом, рост расходов в точности соответствовал потребительской инфляции. Относительно ВВП расходы бюджета в 2016 г. оцениваются в 36,0%: лишь на 0,4% меньше, чем в предыдущем году.

Основная статья расходов консолидированного бюджета — социальная политика (почти 34% общей суммы расходов) — впервые за последние годы практически не изменилась в сравнении с предыдущим годом. В реальном же выражении прирост расходов был отрицательным: -1,1% (см. табл. 2).

Т а б л и ц а 2

Расходы консолидированного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ в 2015–2016 гг.

	2015, млрд руб.	2016		Темп роста (с поправкой на инфляцию), в %
		млрд руб.	в % к итогу	
Расходы	29 307,8	30 888,8	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	1838,8	1849,9	6,0	95,4
Национальная оборона	3182,7	3777,6	12,2	112,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2072,2	2011,4	6,5	92,1
Национальная экономика	3774,4	3889,8	12,6	97,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	979,9	992,6	3,2	96,1
Охрана окружающей среды	71,7	84,0	0,3	111,1
Образование	3034,6	3103,1	10,0	97,0
Культура, кинематография	395,6	422,8	1,4	101,4
Здравоохранение	2860,9	3124,4	10,1	103,6
Социальная политика	10 055,4	10 479,2	33,9	98,9
Физическая культура и спорт	254,9	262,3	0,8	97,6
Средства массовой информации	125,7	119,9	0,4	90,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	660,9	771,8	2,5	110,8
Дефицит	-2813,7	-3142,0	-	105,9
<i>Справочно: дефицит в % к ВВП</i>	-3,5	-3,7	-	-

Другая значительная статья расходов консолидированного бюджета — национальная оборона. В 2016 г. расходы на национальную оборону продолжили свой заметный рост и составили более 3777 млрд руб. в сравнении с 3183 млрд руб. за 2015 г. В реальном выражении расходы на национальную оборону продемонстрировали наибольший рост — более 12%. Кроме того, опережая инфляцию, выросли расходы на охрану окружающей среды, обслуживание государственного и муниципального долга, здравоохранение, культуру и кинематографию. В сумме перечисленные статьи составили более 14% общей суммы расходов.

Однако примечательным является то, что большая часть расходов консолидированного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов в 2016 г. сократилась в реальном выражении (национальная безопасность и правоохранительная деятельность, национальная экономика, образование, социальная политика и др.).

В результате дефицит бюджета вырос с 2813,7 млрд руб. по итогам 2015 г. до 3142,0 млрд руб. в 2016 г. (что с поправкой на инфляцию составляет рост в 5,9%). Относительно ВВП дефицит составил 3,7% против 3,5% в предыдущем году (см. табл. 2).

Федеральный бюджет Российской Федерации

Как и в 2015 г., наибольшее падение доходов и наибольший рост дефицита в 2016 г. наблюдается по федеральному бюджету. По итогам 2016 г. в федеральный бюджет поступило 13 460 млрд руб., что на 1,4% меньше, чем в 2015 г.

Таким образом, доходы бюджета не только не компенсировали инфляцию, но и сократились в абсолютном выражении. Расходы бюджета, напротив, в номинальном выражении выросли и составили 16 416 млрд руб. против 15 611 млрд руб. в 2015 г. Это позволило компенсировать рост цен. В результате дефицит федерального бюджета вырос в 1,5 раза: с 1955 млрд руб. в 2015 г. до 2956 млрд руб. по итогам 2016 г.

Падение доходов федерального бюджета было обусловлено в первую очередь снижением нефтегазовых доходов. Если в 2015 г. объем нефтегазовых доходов бюджета составил 5863 млрд руб. (43% общей суммы доходов федерального бюджета), то в 2016 г. — лишь 4844 млрд руб. (36% доходов федерального бюджета). При этом наибольшее снижение произошло в части поступления вывозных таможенных пошлин на сырую нефть (на 28% относительно аналогичного значения в 2015 г.), а также товары, выработанные из нефти (на 40%). Доходы от налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, несмотря на повышение ставки в 2016 г., также сократились и составили 90% от уровня 2015 г.

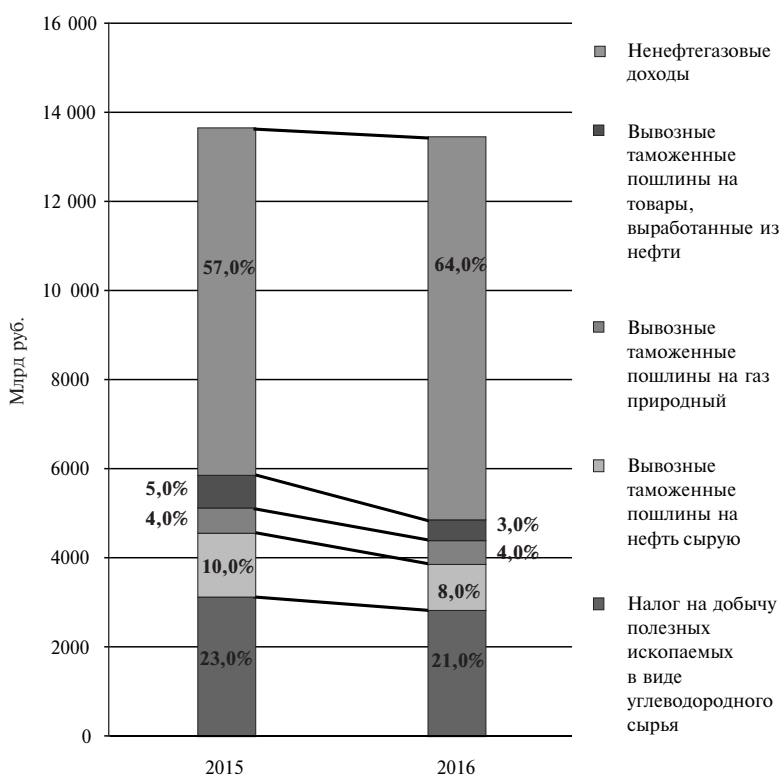


Рис. 1. Нефтегазовые и нефтегазовые доходы федерального бюджета в 2015–2016 гг.

В результате доля поступлений, составляющих нефтегазовые доходы федерального бюджета, сократилась (см. рис. 1). Соответственно удельный вес нефтегазовых доходов вырос с 57% до 64%. Более того, абсолютное значение нефтегазовых доходов увеличилось более чем на 11%, что отчасти позволило компенсировать снижение нефтегазовых доходов.

Продолжающееся в последние годы снижение нефтегазовых доходов (несмотря на «налоговый маневр», осуществляемый с 2015 г.) обусловлено низкими ценами на нефть. Цена нефти, рассчитанная исходя из среднего за налоговый период уровня цен сорта нефти «Юралс», в 2016 г. составила 41,6 долл. США за баррель. В 2015 г. аналогичный показатель оценивался в 51,0 долл. за баррель. Несмотря на то что курс доллара США в среднем увеличился с 61 до 67 руб. за долл., а ставка НДС на сырую нефть выросла с 766 до 857 руб. за тонну, фактическая налоговая ставка в рублевом выражении в 2016 г. в среднем оказалась на 9% ниже, чем в 2015 г.

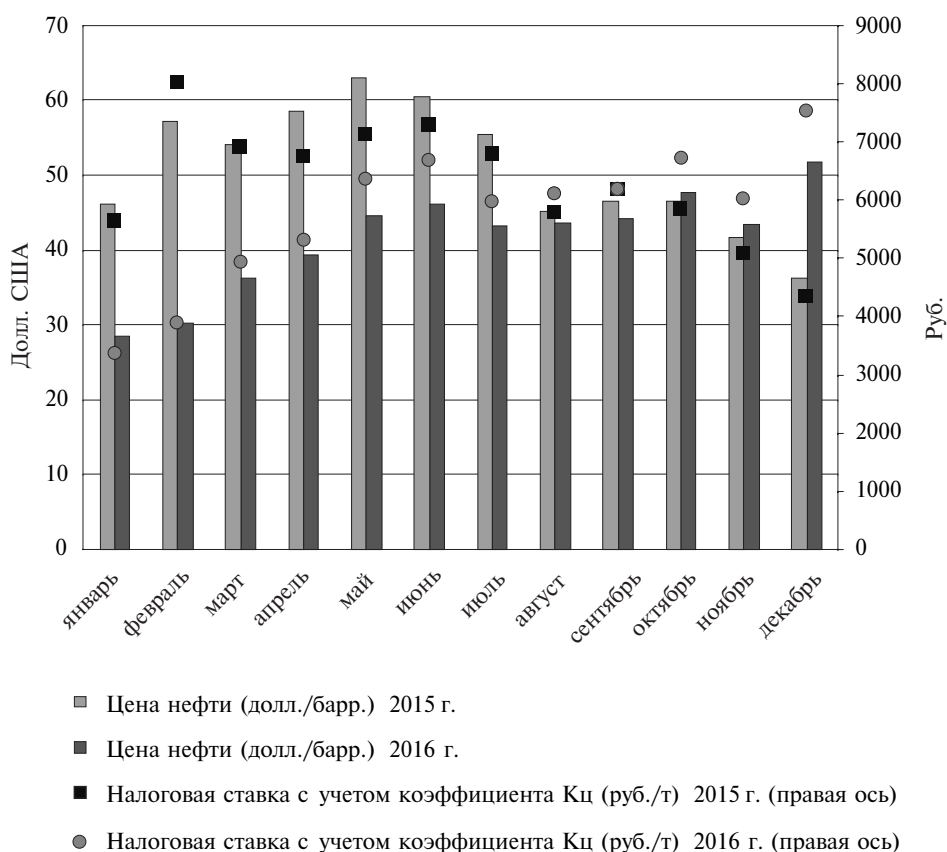


Рис. 2. Динамика цены нефти и ставки налога на добычу полезных ископаемых для сырой нефти, 2015–2016 гг.

На рисунке 2 приведены помесечные данные о средней за период цене нефти сорта «Юралс» (долл. США за баррель) и значении налоговой ставки НДС в отношении сырой нефти в рублевом выражении

(с учетом коэффициента Кц). Из рисунка 2 видно, что в 2016 г. снижение нефтяных цен сменилось незначительным их ростом, однако их уровень в первой половине года был намного ниже, чем за аналогичный период 2015 г. В сочетании с удешевлением доллара США в данный период это поддерживало снижение ставки НДС в рублевом выражении. Лишь к августу 2016 г. показатель налоговой ставки с учетом цены нефти и курса доллара впервые превысил аналогичное значение показателя за предыдущий год. В сентябре эти показатели практически совпадали, а начиная с октября 2016 г. можно наблюдать рост фактической налоговой ставки в рублевом выражении по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года.

Налоговые доходы федерального бюджета незначительно выросли: с 8591 млрд руб. по итогам 2015 г. до 8734 млрд руб. по итогам 2016 г. При этом в реальном выражении доходы сократились на 3,4%. Сокращение коснулось всех видов налоговых поступлений, за исключением налогов на товары и услуги, реализуемые на территории России и ввозимые на ее территорию. Наибольшее снижение, как и следовало ожидать, коснулось налогов за пользование природными ресурсами: их поступления сократились с 3181 млрд руб. в 2015 г. до 2883 млрд руб. в 2016 г. (см. табл. 3).

Т а б л и ц а 3

Налоговые доходы федерального бюджета в 2015–2016 гг.

	2015		2016		Темп роста (с поправкой на инфляцию), в %
	млрд руб.	удельный вес, в %	млрд руб.	удельный вес, в %	
Налоговые доходы	8590,6	100,0	8734,2	100,0	96,5
Налог на прибыль организаций	491,4	5,7	491,0	5,6	94,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на терр. РФ	2976,2	34,6	3289,6	37,7	104,9
Налоги на товары, ввозимые на терр. РФ	1839,2	21,4	1975,7	22,6	101,9
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	3181,2	37,0	2883,0	33,0	86,0
Прочие налоги	102,6	1,2	95,0	1,1	87,9

Расходы федерального бюджета в 2016 г. (см. табл. 4) росли с темпом, не компенсировавшим инфляцию. Большая часть расходов либо выросла с темпом ниже инфляции, либо была сокращена в номинальном выражении (общегосударственные вопросы, правоохранительная деятельность и др.). В реальном выражении выросли только расходы на национальную оборону (на 12,6%), охрану окружающей среды (на 20,5%), социальную политику (на 2,1%) и обслуживание государственного и муниципального долга (на 13,6%). Расходы на национальную оборону и социальную по-

литуку составляют более половины всех расходов федерального бюджета. Эти расходы росли в период высоких цен на нефть и формирования профицита федерального бюджета и продолжают увеличиваться в период низких цен на нефть и дефицитного исполнения федерального бюджета. В условиях планирования дефицита федерального бюджета также растут расходы на обслуживание государственного и муниципального долга, хотя финансирование дефицита в последние годы в основном осуществлялось за счет средств Резервного фонда.

Т а б л и ц а 4

Расходы федерального бюджета в 2015–2016 гг., млрд руб.

	2015	2016	Темп роста (с поправкой на инфляцию), в %
Расходы федерального бюджета, в т.ч.	15 610,9	16 416,4	99,8
Общегосударственные вопросы	1108,3	1095,6	93,8
Национальная оборона	3181,4	3775,3	112,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1965,6	1898,7	91,6
Национальная экономика	2324,2	2302,1	94,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	144,1	72,2	47,6
Охрана окружающей среды	49,7	63,1	120,5
Образование	610,6	597,8	92,9
Культура, кинематография	89,9	87,3	92,1
Здравоохранение	516,0	506,3	93,1
Социальная политика	4265,3	4588,5	102,1
Физическая культура и спорт	73,0	59,6	77,4
Средства массовой информации	82,1	76,6	88,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	518,7	621,3	113,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	682,0	672,0	93,5

Консолидированные бюджеты субъектов РФ

По итогам 2016 г. доходы консолидированных бюджетов субъектов Федерации сложились в сумме 9923,8 млрд руб. (или 11,6% ВВП). По сравнению с предшествующим годом доходы бюджетов субъектов Федерации увеличились на 6,6%, или на 615,6 млрд руб. Однако с учетом инфляции доходы системы консолидированных бюджетов субъектов Федерации увеличились на 1,1%.

На протяжении всего 2016 г. в структуре доходов консолидированных бюджетов субъектов Федерации доминировали налог на доходы физических лиц и налог на прибыль организаций. За счет этих двух налогов формируется 30,4% и 23,0% всех доходов. По сравнению с 2015 г.

поступления НДСЛ увеличились на 7,5%, а налога на прибыль — на 8,1% (см. рис. 3), что незначительно превышает темпы инфляции. Существенную роль в формировании доходов консолидированных бюджетов играют трансферты из федерального бюджета. В целом за счет всех видов трансфертов (дотации, субсидии, субвенции и иные трансферты) в 2016 г. было сформировано 15,9% всех доходов. По сравнению с прошлым годом эти поступления сократились и составили 97,6% значений 2015 г.

Сократились субсидии и субвенции из федерального бюджета, а дотации и иные трансферты превысили прошлогодние показатели на 0,5% и 1,3%, что существенно ниже темпов инфляции (см. рис. 3). В результате если в 2015 г. на долю всех видов федеральной помощи приходилось 17,4% всех доходов, то в 2016 г. уже только 15,9%.

Наиболее существенно увеличились поступления акцизов — на 36,0% (на долю этого налога приходится 6,7% общей суммы доходов). Этот рост является следствием повышения ставок акцизов в 2016 г. по сравнению с их уровнем в предшествующем году.

Налоги на имущество в целом превысили прошлогодние показатели на 4,5%, что в реальном исчислении составляет всего 99,1% прошлогодних поступлений. На долю этой группы налогов приходится 11,3% всех поступлений. Доходы от основного по объемам поступлений — налога на имущество организаций, возросли на 7,3% (что компенсирует темпы инфляции). Поступления налога на имущество физических лиц увеличились на 19,2%, а земельного налога — сократились на 4,7%.

Поступления налогов на совокупный доход (налог, взимаемый при упрощенной системе налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) увеличились на 11,7%; доля этих налогов в общей сумме доходов консолидированных бюджетов субъектов Федерации составляет 3,9% (3,7% — в 2015 г.).

Расходы консолидированных бюджетов субъектов Федерации по итогам 2016 г. составили 9936,4 млрд руб. (11,6% ВВП). По сравнению с предшествующим годом расходы бюджетов субъектов РФ увеличились на 456,7 млрд руб., или на 4,8%. С учетом темпов инфляции общая сумма расходов субфедеральных бюджетов составила всего 99,4% прошлогодних сумм. В целом по всем субъектам Федерации объем финансирования расходов в 2016 г. составил 94,4% утвержденных законами субъектов Федерации и нормативными правовыми актами муниципальных образований о бюджетах годовых показателей.

Основную роль в расходах субфедеральных бюджетов играют расходы на образование, на долю которых приходится 25,6% всех расходов (см. рис. 4). По итогам года эти расходы были профинансированы на 97,2% от утвержденных значений и превысили объем финансирования предшествующего года на 3,0% (что ниже темпов инфляции).

Вторым по значимости разделом расходов бюджетов субъектов Федерации являются расходы на национальную экономику (20,2%). По сравнению с 2015 г. эти расходы увеличились на 7,3% (что просто компенсирует темпы инфляции). Объем финансирования расходов на национальную экономику по итогам года оказался меньше утвержденных законами о бюджетах субъектов Федерации сумм на 8,0%.

В структуре расходов на национальную экономику 43,2% составляют расходы на дорожное хозяйство (дорожные фонды). По итогам года эти расходы были профинансированы на 88,1% годовых назначений.

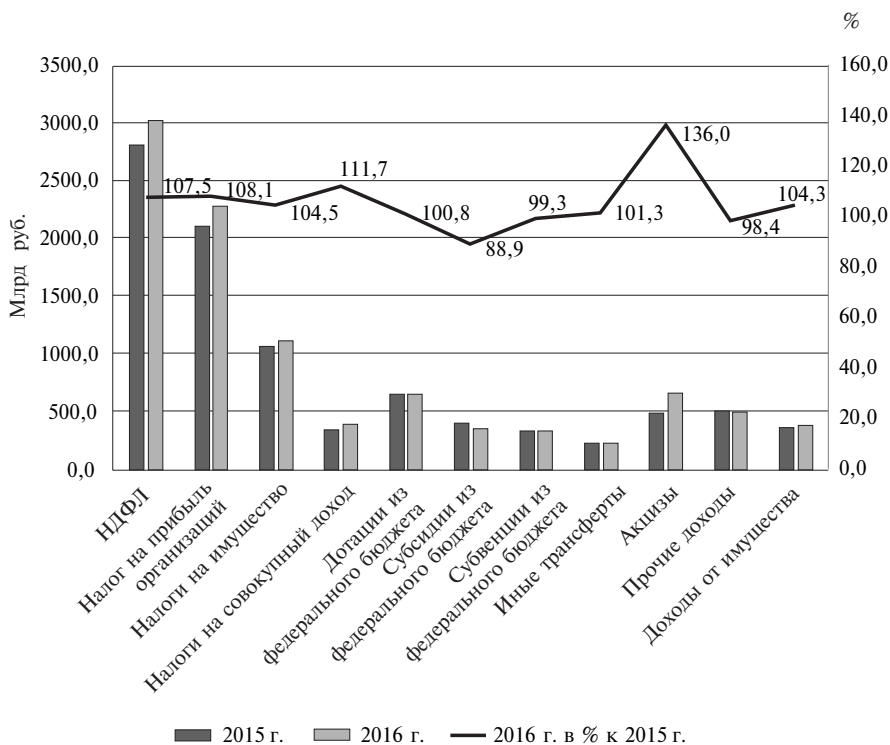


Рис. 3. Доходы консолидированных бюджетов субъектов РФ



Рис. 4. Структура расходов консолидированных бюджетов субъектов РФ в 2016 г., в %

Расходы на социальную политику в 2016 г. составили 16,6% всех расходов консолидированных бюджетов субъектов Федерации и увеличились по сравнению с 2015 г. на 10,5% (на 4,8% в реальном исчислении). При этом бюджетные назначения в целом по всем регионам были выполнены только на 96,4% от утвержденных на год значений.

Расходы на здравоохранение (без учета расходов территориальных фондов медицинского страхования), доля которых в общей сумме расходов составляет 12,9%, сократились по сравнению с 2015 г. на 74,6 млрд руб., или на 5,5%¹.

По итогам 2016 г. регионам удалось ограничить рост расходов на обслуживание государственного долга.

Так, если в 2015 г. эти расходы увеличились на 22,4%, то в 2016 г. — только на 3,4%. Доля этих расходов по итогам года составила 1,5% общей суммы расходов консолидированных бюджетов субъектов Федерации.

В то же время итоговое сальдо консолидированных бюджетов субъектов РФ, как и в предшествующем году, осталось в области отрицательных значений и составило -12,6 млрд руб. Этот показатель существенно ниже прошлогоднего значения (-171,6 млрд руб.).

Таким образом, в целом по всем субъектам Федерации удалось достаточно существенно сократить дефициты бюджетов. Это произошло за счет сокращения некоторых расходов как по сравнению с показателями предшествующего года, так и по сравнению с установленными региональными законами о бюджетах показателями.

В то же время ситуация с финансированием расходов и бюджетным дефицитом в регионах существенно различалась.

Так, в 29 субъектах Федерации консолидированные бюджеты были исполнены с положительным сальдо. Это Москва (профицит бюджета составил 6,6% расходов), Республика Башкортостан (5,5%), Тюменская область (3,2%), а также Республика Дагестан (1,9%), Чеченская Республика (1,2%), Республика Ингушетия (3,1%) и некоторые др. В целом ряде регионов профицит бюджетов носит технический характер и связан с поступлением части трансфертов из федерального бюджета в декабре.

По итогам года бюджеты 57 субъектов Федерации были исполнены с дефицитом. Наиболее сложная ситуация сложилась в Республике Хакасия, где дефицит составил 21,3% всех расходов консолидированного бюджета. Сложной также является ситуация в Ненецком автономном округе (имеет место дефицитное финансирование 18% расходов), Костромской области (12%), в Республике Мордовия и Удмуртской Республике (дефицит превышает 9% расходов) и целом ряде других субъектов Федерации. Общая же сумма дефицитов всех консолидированных бюджетов субъектов Федерации по итогам 2016 г. составила 201,6 млрд руб.

Рассмотрим итоги исполнения бюджета 2016 г. в одном из субъектов Федерации со значительными объемами дефицитного финансирования расходов — **Костромской области**.

¹ Напомним, что расходы на здравоохранение на территории региона финансируются как непосредственно из бюджета субъекта Федерации, так и из территориального фонда обязательного медицинского страхования. Последние увеличились по сравнению с предшествующим годом на 1,9%, что не компенсирует снижение уровня бюджетных расходов.

Доходы консолидированного бюджета региона по итогам 2016 г. составили 26 966,0 млн руб. В том числе собственные доходы (без учета всех видов трансфертов из федерального бюджета) составили 20 589,1 млн руб. Таким образом, собственные доходы области составляют 76,4% общей суммы поступлений.

Наиболее значительными источниками доходов консолидированного бюджета области (см. рис. 5) являются поступления налога на доходы физических лиц (28,4%), налога на прибыль организаций (15,2%), а также поступления из федерального бюджета дотаций (9,5%) и субсидий, субвенций и иных трансфертов (11,4% по общей сумме). На долю налогов на имущество приходится 9,5% поступлений, на долю акцизов – 7,3%, а на долю налогов на совокупный доход (7,0%).

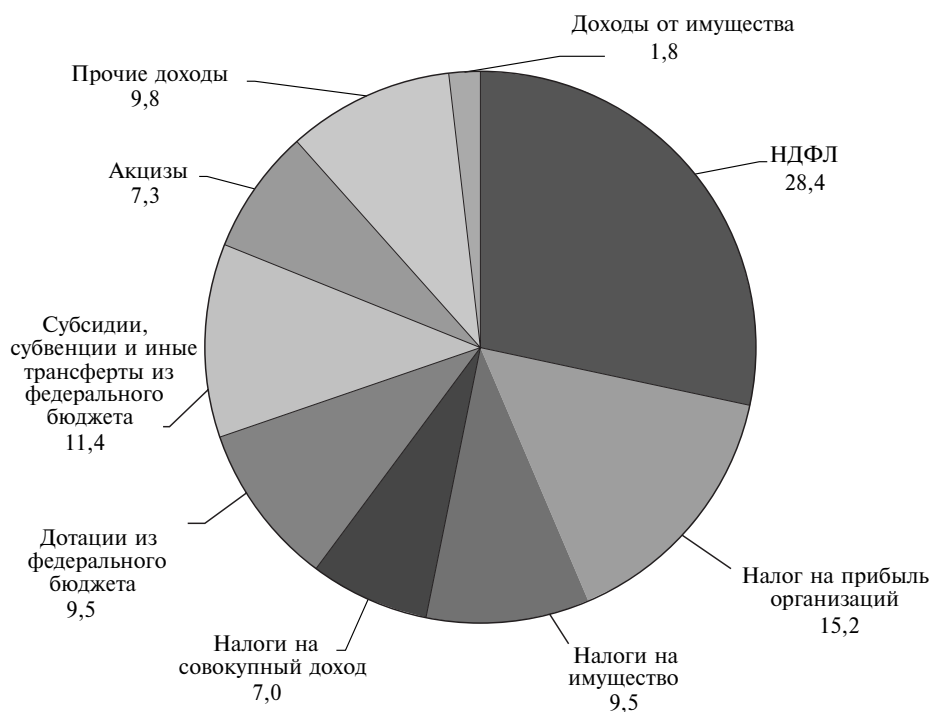


Рис. 5. Структура доходов консолидированного бюджета Костромской области в 2016 г., в %

По сравнению с предшествующим годом доходы консолидированного бюджета области увеличились на 7,4%. Наиболее значительный рост имел место по налогу на прибыль организаций, поступления которого увеличились на 33,2%, что отчасти объясняется активностью консолидированных групп налогоплательщиков. Поступления налога от КГН увеличились в 7,9 раза, хотя их доля в общей сумме налога и невелика (15%). Прирост поступлений налога на доходы физических лиц был не столь впечатляющим и составил 8,8% (3,2% в реальном исчислении).

По сравнению с 2015 г. имело место существенное сокращение поступлений трансфертов из федерального бюджета (на 17,6%). Наиболее

существенно сократились дотации — их поступления составили 67,5% прошлых лет. По иным видам федеральных трансфертов имел место незначительный рост (на 1,0%), не компенсирующий ни снижение дотаций, ни темпов инфляции.

Расходы консолидированного бюджета Костромской области по итогам 2016 г. составили 30 947,2 млн руб. и увеличились по сравнению с предшествующим годом на 8,5%. В расходах консолидированного бюджета области доминируют расходы на образование (28,6%) и национальную экономику (17,1%). По сравнению с 2015 г. расходы на образование в области не увеличились (99,9% прошлых лет), а расходы на национальную экономику возросли на 24,8%.

Расходы на здравоохранение в консолидированном бюджете области по итогам 2016 г. (без учета расходов территориального фонда обязательного медицинского страхования) составили 12,9% и сократились по сравнению с прошлыми показателями на 1,6% (что с учетом темпов инфляции составляет 93,4% прошлых лет значений).

Обращает на себя внимание, что расходы консолидированного бюджета области на здравоохранение и образование отстают от прошлых показателей, в то время как расходы по остальным направлениям имеют выраженную тенденцию к росту (см. рис. 6).

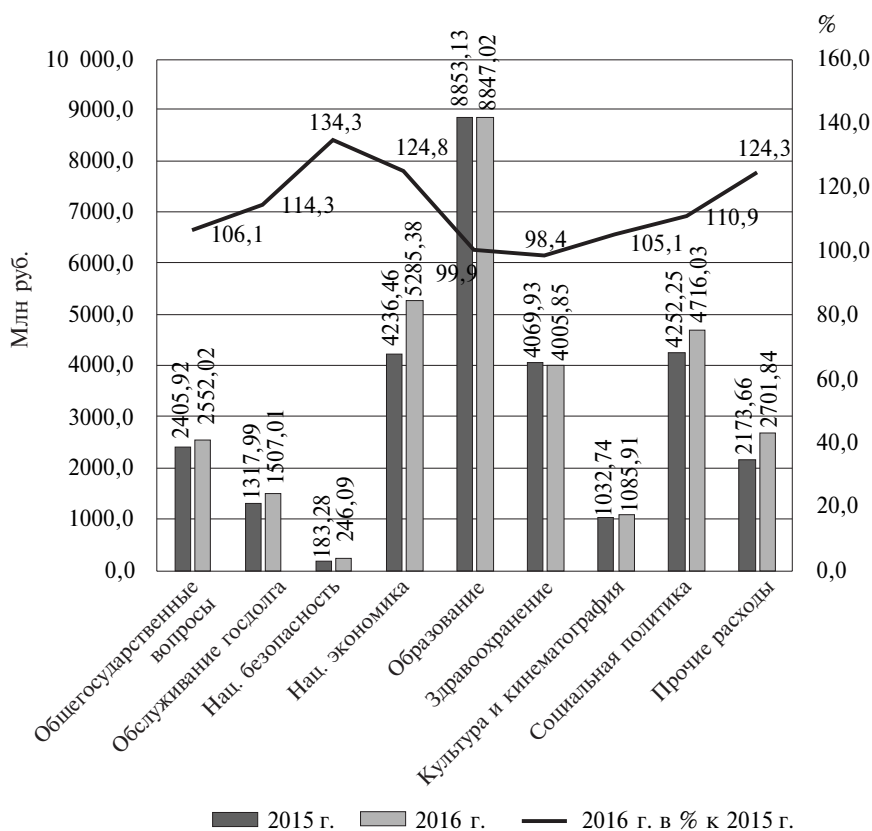


Рис. 6. Расходы консолидированного бюджета Костромской области

Дефицит консолидированного бюджета области (без учета территориального внебюджетного фонда) по итогам года составил 3981,1 млн руб., или 12,9% фактически осуществленных расходов. По состоянию на конец 2016 г. сумма государственного долга области составляла 21,3 млрд руб. (78,9% общей суммы полученных доходов), за год госдолг увеличился на 20,3%. Государственный долг области профинансирован за счет банковских кредитов (52,6%), бюджетных кредитов Минфина РФ (39,7%) и эмиссии государственных ценных бумаг (7,7%).

Еще одним регионом, испытывавшим серьезные сложности с финансированием обязательств перед населением, стала **Республика Мордовия**. Доходы консолидированного бюджета республики по итогам 2016 г. составили 42 063 млн руб., что выше показателей 2015 г. на 10,5% (что с поправкой на темпы инфляции означает рост всего на 4,8%). Доходы консолидированного бюджета республики без учета всех видов трансфертов из федерального бюджета по итогам года составили 28 575 млн руб., или 67,9% общей суммы доходов. Собственные доходы консолидированного бюджета республики по сравнению с прошлым годом увеличились на 14,3%.

Основную роль в формировании консолидированного бюджета Республики Мордовия в 2016 г. играют поступления из федерального бюджета (все виды), на долю которых приходится более 32,1% всех поступлений (см. табл. 5). В том числе за счет дотаций формируется 11,8% доходов, а за счет различных целевых видов трансфертов 20,2%. По сравнению с 2015 г. общая сумма дотаций бюджету Республики Мордовия сократилась на 201,4 млн руб. или на 3,9%. Поступления целевых видов финансовой помощи (субсидии, субвенции и др.) увеличились на 631,1 млн руб., или на 8,0%.

Основными налоговыми доходами консолидированного бюджета республики являются НДС и акцизы. На долю НДС приходится 22,1% доходов консолидированного бюджета, а на долю акцизов — 21,5%. По сравнению с 2015 г. поступления НДС снизились на 1,8% (на 6,8% в реальном исчислении с учетом инфляции). Снижение поступлений данного налога по сути отражает падение доходов населения региона.

В то же время в республике наблюдается рост поступлений акцизов на 28,7%, что в значительной мере является следствием повышения ставок акцизов на основные категории подакцизных товаров. В структуре поступлений акцизов преобладают акцизы на спиртосодержащую продукцию с объемной долей этилового спирта более 9%, на долю которых приходится более 40% всех акцизов. Еще 33% данной доходной позиции поступают от акцизов на пиво.

Поступления налога на прибыль организаций играют относительно незначительную роль в формировании доходов консолидированного бюджета Республики Мордовия. На долю этого источника в 2016 г. приходилось всего 6,9% общей суммы доходов. По сравнению с 2015 г. поступления налога на прибыль существенно увеличились — на 34,1%, что составляет всего 740,1 млн руб.

Доля поступлений налога от консолидированных групп налогоплательщиков в республике невелика и составляет менее 1% общей суммы налога, поэтому падение поступлений от КГН почти вдвое несущественно сказалось на доходах бюджета республики.

Т а б л и ц а 5

Доходы консолидированного бюджета Республики Мордовия

	2015 г.		2016 г.		в %
	млн руб.	в % к итогу	млн руб.	в % к итогу	
Доходы, всего	38 064,0	100,0	42 063,0	100,0	110,5
Налог на прибыль организаций	2172,1	5,7	2912,2	6,9	134,1
в т.ч. от консолидированных групп налогоплательщиков	187,3	0,5	99,4	0,2	53,1
НДФЛ	9479,0	24,9	9306,8	22,1	98,2
Налоги на имущество	3368,3	8,8	3649,0	8,7	108,3
Акцизы	7041,1	18,5	9059,0	21,5	128,7
Налоги на совокупный доход	1257,3	3,3	1228,7	2,9	97,7
Безвозмездные поступления из федерального бюджета	13 058,4	34,3	13 488,2	32,1	103,3
в т.ч.					
Дотации	5172,8	13,6	4971,5	11,8	96,1
Субсидии, субвенции и иные трансферты из федерального бюджета	7885,6	20,7	8516,7	20,2	108,0

Обращает на себя внимание также сокращение поступлений налогов на совокупный доход на 2,3%. Фактически поступления от налогообложения доходов малого бизнеса в значительной мере повторяют картину динамики НДФЛ и связаны с падением доходов населения.

Расходы консолидированного бюджета Республики Мордовия по итогам 2016 г. составили 464 446 млн руб. и сократились по сравнению с 2015 г. на 1% (с учетом темпов инфляции – на 6,1%).

В структуре расходов консолидированного бюджета республики доминируют расходы на национальную экономику, на долю которых приходится 23,8% всех расходов. Даже расходы на образование, которые традиционно доминируют в расходах субфедерального уровня, составляют только 22,4% (см. рис. 7). По сравнению с 2015 г. расходы на национальную экономику увеличились на 4,9%, а расходы на образование – всего на 1,0%. Наиболее значительно по сравнению с прошлогодними показателями сократилось финансирование культуры – на 34,6%. Доля этой группы расходов в общей сумме расходов консолидированного бюджета республики относительно невелика и составляет 3,0%.

Расходы на здравоохранение увеличились по сравнению с прошлогодними на 1,1%, а расходы на социальную политику – на 3,1%, что не компенсирует темпы инфляции. В этой ситуации обращает на себя внимание рост расходов на общегосударственные вопросы на 13,6% (на 7,8% в реальном исчислении).



Рис. 7. Структура расходов консолидированного бюджета Республики Мордовия в 2016 г., в %

По итогам 2016 г. консолидированный бюджет Республики Мордовия исполнен с дефицитом в размере 4382,8 млн руб. По сравнению с прошлым годом дефицит бюджетной системы республики сократился почти вдвое — на 50,4%.

Таким образом если в 2015 г. имело место дефицитное финансирование 18,9% расходов, то по итогам 2016 г. этот показатель составил уже 9,4% всех расходов. Как уже отмечалось выше, несмотря на столь существенное сокращение дефицита, его показатели в республике остаются на высоком для субъектов Федерации уровне.

Государственные внебюджетные фонды

По итогам 2016 г. доходы консолидированных бюджетов государственных внебюджетных фондов (Пенсионного фонда РФ, Фонда социального страхования, Федерального фонда обязательного медицинского страхования) составили 9464,4 млрд руб. (11,0% ВВП). По сравнению с 2015 г. доходы системы государственных внебюджетных фондов увеличились на 7,3%, что компенсирует инфляционное обесценение этих доходов — в реальном исчислении поступления составили 101,8% прошлогодних сумм.

Структура доходов системы государственных внебюджетных фондов в 2016 г. по сравнению с предшествующим годом практически не изменилась (см. табл. 6). Основной объем поступлений приходится на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (41,9%) и трансферт федерального бюджета в бюджет Пенсионного фонда (35,1%). Поступления страховых платежей в Пенсионный фонд увеличились по сравнению с предшествующим годом на 6,9% (на 1,4% с учетом темпов инфляции). В то же время трансферт из федерального бюджета данному фонду увеличился на 8,5% (на 2,9% в реальном исчислении). Можно констатировать, что сохраняется сложившаяся тенденция замещения федеральными ресурсами страховых платежей в Пенсионный фонд.

Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, на долю которых в 2016 г. приходилось 10,5% всех поступлений, увеличились по сравнению с предшествующим годом на 8,0% (на 2,5% в реальном исчислении). В то же время платежи за неработающее население фактически остались на прошлогоднем уровне по номинальным значениям, что означает всего 95,1% уровня 2015 г. в реальном исчислении.

Сократились поступления в систему внебюджетных фондов даже по номинальным значениям по таким доходным позициям, как доходы от размещения временно свободных средств, суммы штрафов и средства, передаваемые из федерального бюджета бюджету Фонда социального страхования.

Т а б л и ц а 6

Доходы системы государственных внебюджетных фондов, млрд руб.

	2015 г.		2016 г.		Темп роста, в %
	млрд руб.	в % к итогу	млрд руб.	в % к итогу	
Доходы	8817,13	100,00	9464,37	100,00	107,34
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд РФ на выплату страховой пенсии	3711,93	42,10	3968,70	41,93	106,92
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	921,35	10,45	995,21	10,52	108,02
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	616,29	6,99	617,75	6,53	100,24
Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	85,77	0,97	91,58	0,97	106,78
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	156,35	1,77	178,76	1,89	114,34

О к о н ч а н и е т а б л и ц ы 6

Недоимка, пени и штрафы по страховым взносам	0,94	0,01	0,50	0,01	53,39
Доходы от размещения средств бюджетов	101,50	1,15	84,93	0,90	83,68
Средства федерального бюджета, передаваемые бюджету Пенсионного фонда РФ	3091,68	35,06	3355,30	35,45	108,53
Средства, передаваемые бюджету Фонда социального страхования РФ	48,81	0,55	42,85	0,45	87,79
Межбюджетный трансферт бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на компенсацию выпадающих доходов Фонда в связи с установлением пониженных тарифов страховых взносов на обязательное медицинское страхование	23,86	0,27	25,44	0,27	106,63
Прочие доходы	58,67	0,67	103,34	1,09	176,14

В целом основной объем доходов системы государственных внебюджетных фондов приходится на Пенсионный фонд. По итогам 2016 г. его доходы составили 7625,2 млрд руб. (8,9% ВВП) и увеличились по сравнению с предшествующим годом на 7,0% (на 1,5% в реальном исчислении).

Вторым по объему полученных доходов является Федеральный фонд медицинского страхования, сумма доходов которого в 2016 г. составила 1657,6 млрд руб. (1,9% ВВП) и увеличилась по сравнению с предшествующим годом на 5,3% (что ниже темпов инфляции). Доходы Фонда обязательного социального страхования по итогам 2016 г. составили 181,5 млрд руб., что выше прошлогодних поступлений на 3,7%.

Расходы системы государственных внебюджетных фондов в 2016 г. составили 9649,8 млрд руб., или 11,2% ВВП. По сравнению с предшествующим годом расходы увеличились на 1,6%, что с поправкой на темпы инфляции означает всего 96,4% прошлогодних значений.

По итогам 2016 г. расходы Пенсионного фонда составили 7829,7 млрд руб. и превысили прошлогодние показатели на 2,1%, или 159,4 млрд руб.

В структуре расходов Пенсионного фонда доминируют расходы на выплаты страховых пенсий (77,3%). Расходы на выплату пенсий по государственному пенсионному обеспечению составляют 5,3% общей суммы расходов, а расходы на предоставление материнского капитала — 4,7% (см. рис. 8). По сравнению с предшествующим годом выплаты страховых пенсий увеличились на 4,6% (что не компенсирует инфляции).



Рис. 8. Структура расходов Пенсионного фонда России в 2016 г., в %

По итогам года дефицит Пенсионного фонда составил 204,4 млрд руб., или 0,2% ВВП. По сравнению с предшествующим годом дефицит фонда существенно сократился (на 339,2 млрд руб.). Источниками финансирования дефицита фонда номинально являются в основном изменение (уменьшение) источников финансирования за счет финансовых активов, находящихся в собственности Пенсионного фонда и резервов Пенсионного фонда.

Расходы Федерального фонда медицинского страхования по итогам 2016 г. составили 1590,2 млрд руб., или 1,9% ВВП, и увеличились по сравнению с предшествующим годом на 16,7 млрд руб., или 1,1% (в реальном исчислении составили всего 95,9% прошлогодних показателей). По итогам года бюджет фонда был исполнен с профицитом в размере 67,5 млрд руб.

Расходы Фонда социального страхования в 2016 г. составили 230,0 млрд руб. и увеличились по сравнению с предшествующим годом на 22,4%. Бюджет Фонда социального страхования был исполнен с дефицитом в размере 48,5 млрд руб. — фактически имело место дефицитное финансирование 21,1% расходов фонда.

Таким образом, в 2016 г. система государственных внебюджетных фондов при выраженном росте доходов испытывала серьезные сложности с финансированием растущих социальных обязательств. В результате расширялись масштабы дефицитного финансирования расходов.

Налоги в 2017 г.

Наиболее значительные изменения в 2017 г. затронут налог на прибыль организаций.

С 1 января 2017 г. изменилось соотношение между ставками налога, зачисляемого в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Федерации.

В 2017–2020 гг. в федеральный бюджет необходимо зачислять сумму налога на прибыль, исчисленную по ставке 3%, в бюджеты субъектов РФ — по ставке не более 17%, вместо 2% и 18% соответственно (абз. 2, 3 п. 1 ст. 284 НК РФ). Таким образом, общая ставка по налогу на прибыль (20%) осталась без изменений, но поступления от налога распределяются по-новому.

Соответственно был снижен лимит в отношении права властей субъектов РФ на уменьшение ставки налога на прибыль для отдельных категорий налогоплательщиков. Если раньше власти субъектов РФ могли снижать ставку до 13,5%, то в 2017–2020 гг. — всего лишь до 12,5%.

В отчетные и налоговые периоды с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2020 г. налоговую базу по налогу на прибыль разрешено уменьшать на сумму убытков прошлых периодов не больше, чем на 50% (п. 2.1 ст. 283 НК РФ). Введенное изменение не касается базы, к которой применяются некоторые специальные ставки по налогу на прибыль (например, ставки для организаций — участников региональных инвестиционных проектов). Это относится к убыткам, понесенным за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2007 г.

Кроме того, с 1 января 2017 г. перестало действовать 10-летнее ограничение на перенос убытков прошлых лет. Начиная с текущего года сумму убытка можно переносить на все последующие годы, а не только в течение 10 лет (п. 2 ст. 283 НК РФ). Изменение касается убытков, понесенных за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2007 г.

С 1 января 2017 г. расширены критерии, позволяющие отнести задолженность к категории «контролируемой» (правила «недостаточной капитализации»). Теперь к «контролируемой» задолженности относится непогашенная задолженность российской организации перед другой организацией, признаваемой взаимозависимой с иностранной организацией согласно пп. 1, 2, 3 или 9 п. 2 ст. 105.1 НК РФ (пп. 2 п. 2 ст. 269 НК РФ). Размер контролируемой задолженности рассчитывается исходя из совокупности всех обязательств налогоплательщика, которые обладают признаками такой задолженности (п. 3 ст. 269 НК РФ).

С 1 января 2017 г. вступил в силу Федеральный закон от 03.07.2016 г. № 238-ФЗ «О независимой оценке квалификации». Его введение сказалось и на изменениях в законодательстве РФ о налогах и сборах. Так, с 1 января 2017 г. расходы на проведение независимой оценки квалификации работников уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организаций, а также могут быть учтены в расходах налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения и уплачивающими налог исходя из налоговой базы, определяемой как доходы, уменьшенные на сумму расходов.

Плата за независимую оценку квалификации работника не облагается НДФЛ (п. 21.1 ст. 217 НК РФ). Если физическое лицо само оплачивает независимую оценку собственной квалификации, то предоставляется социальный вычет на сумму фактических расходов на прохождение независимой оценки квалификации. При этом величина данного вычета и вычетов, предусмотренных пп. 2–5 п. 1 ст. 219 НК РФ (за исключением расходов на обучение детей налогоплательщика и расходов на дорогостоящее лечение), в совокупности не должна превышать 120 тыс. руб. в год.

Важные изменения с 1 января 2017 г. коснулись также плательщиков единого налога, уплачиваемого при упрощенной системе налогообложения. Теперь воспользоваться данным режимом может большее число организаций.

С 1 января 2017 г. увеличен лимит доходов, свыше которого налогоплательщик теряет право на применение упрощенной системы налогообложения, с 60 млн руб. до 150 млн руб. (абз. 1 п. 4 ст. 346.13 НК РФ). С учетом коэффициента-дефлятора, позволяющего скорректировать утвержденный лимит на инфляцию, в 2016 г. предельная сумма доходов составляла лишь 79,74 млн руб. В 2017–2019 гг. действие нормы о применении коэффициента-дефлятора приостановлено, в 2020 г. значение коэффициента-дефлятора составит 1.

Соответственно увеличен лимит доходов, полученных организацией за 9 месяцев года, в котором организация подает заявление на переход на упрощенную систему налогообложения. Для организаций, планирующих переход с 1 января 2018 г., одним из условий применения упрощенной системы налогообложения является ограничение доходов, полученных за 9 месяцев года подачи заявления, суммой в размере 112,5 млн руб. (вместо 45 млн руб., увеличенных с учетом коэффициента-дефлятора, в предыдущие годы).

Также увеличен лимит по стоимости основных средств налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения, со 100 млн руб. до 150 млн руб. (пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

С 1 января 2017 г. страховые взносы на обязательное социальное страхование устанавливаются и регулируются не отдельным Федеральным законом, а Налоговым кодексом РФ (гл. 34). Меняется и порядок проверки правильности начисления и уплаты страховых взносов: с 1 января 2017 г. эти функции выполняет Федеральная налоговая служба. Соответственно, ФНС осуществляет взыскание недоимки, пеней и штрафов за неуплату (несвоевременную уплату) страховых взносов, в т.ч. за предыдущие периоды.

Что касается исчисления страховых взносов, то тарифы остались прежними, но максимальная база для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай болезни и в связи с материнством теперь составляет 755 тыс. руб., а по взносам на обязательное пенсионное страхование — 876 тыс. руб. На 2016 г. лимиты устанавливались на уровне 718 тыс. руб. и 796 тыс. руб. соответственно. Кроме того, согласно п. 2 ст. 422 НК РФ организация обязана начислять страховые взносы с суточных, выданных на сумму свыше 700 руб. по поездкам по России и на сумму свыше 2500 руб. по загранкомандировкам.

Отдельные изменения в 2017 г. произошли в отношении налога на добавленную стоимость. В частности, при получении субсидии на возмещение затрат по оплате товаров, работ или услуг, в которую включен НДС, необходимо восстанавливать суммы НДС, ранее принятые к вычету (пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ).

С 1 января 2017 г. субъекты РФ имеют право устанавливать на своей территории льготу в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 г. на учет в качестве основных средств (ст. 381.1 НК РФ). Если регион не воспользуется этим правом, то с 2018 г. эта льгота на его территории действовать больше не будет.

Ужесточились санкции за просрочку платежа: в отношении недоимки, возникшей у организации, начиная с 1 октября 2017 г. размер пени повышается с 1/300 до 1/150 ставки рефинансирования (равной ключевой ставке ЦБ РФ) начиная с 31-го дня просрочки платежа.