



Министерство финансов Республики Таджикистан

Отчёт по исполнению бюджета
январь – декабрь 2009 г.

г. Душанбе

Предисловие

Процесс подготовки Отчёта по исполнению бюджета за 2009 г. является вторым подобным отчётом в рамках представления бюджетной отчётности для обсуждения среди международных донорских организаций и общественности и продвижения принципов прозрачности налогово-бюджетной политики Республики Таджикистан.

Отчёт был подготовлен рабочей группой из ответственных сотрудников Министерства финансов Республики Таджикистан, сформированной приказом Министра финансов от 2 марта 2010 г. в целях обработки бюджетных данных и разработки годового отчёта при непосредственном участии и поддержке: Сафарали Наджмиддинова (Министр), Джамолитдина Нуралиева (Заместитель министра), Назулло Абибуллоева (Начальник Главного управления государственного бюджета), Исматулло Хакимова (Заместитель Директора Главного управления центрального казначейства), Рано Забировой (Заместитель Начальника Главного управления государственного бюджета), Аламхона Наими (Заместитель Начальника Главного управления государственного бюджета), Матлюбы Назирджановой (Начальник Управления бюджетов социальной сферы), Саидкула Самиева (Начальник Главного Управления налоговой политики), Фахриддина Амирова (Начальник Отдела программы государственных инвестиций), Лолы Саидовой (Начальник Отдела консолидированной отчётности доходов и расходов государственного бюджета), Аскарали Баротова (Начальник Отдела финансирования местных бюджетов), Мирали Самадова (информационная поддержка), Рустама Бабаева (информационная поддержка) и других сотрудников различных управлений и отделов.

Министерство финансов выражает благодарность Представительству Всемирного Банка в Таджикистане и Министерству международного развития Великобритании (DFID) за техническую и консультационную поддержку в подготовке полугодового и годового отчётов, в частности, экспертам: Самуэль Мун (Overseas Development Institute, Великобритания) и Шухрат Мирзоев (Всемирный Банк, Таджикистан).

Все вопросы, предложения и замечания следует направлять по адресу:

Главное управление государственного бюджета
Министерство финансов
ул. Ак. Раджабовых, №3
г. Душанбе, 734025
Республика Таджикистан
Вебсайт: www.minfin.tj

Содержание

Введение	4
i. Обзор доходов и расходов за два полугодия 2009 г.....	4
ii. Общие доходы и их исполнение за 2009 г.....	5
iii. Пересмотр бюджета в связи с сокращением налоговых поступлений	7
iv. Цель и содержание ежеквартальных отчётов по исполнению бюджета.....	7
Раздел 1. Исполнение государственного бюджета по экономическим статьям.....	8
1.1. Обзор исполнения государственного бюджета	8
1.2. Обзор защищённых статей государственного бюджета	11
1.2.1. Защищённые статьи расходов республиканского бюджета	13
1.2.2. Обзор защищённых статей расходов местных органов власти	14
1.2.3. Обзор защищённых статей расходов ФСЗН и пенсий.....	15
Раздел 2. Исполнение социальных расходов по отраслям.....	18
2.1. Образование.....	19
2.1.1. Обзор расходов республиканского и местных бюджетов.....	21
2.2. Здравоохранение.....	23
2.2.1. Обзор расходов республиканского и местных бюджетов.....	24
2.3. Социальное страхование и социальная защита населения	27
2.3.1. Обзор расходов республиканского и местных бюджетов.....	28
Раздел 3. Обзор бюджета Виртуального Фонда	30
3.1. Общие показатели исполнения бюджета Виртуального Фонда.....	30
3.2. Исполнение субвенций местным органам власти в 2009 г.	32
3.3. Исполнение трансфертов по компенсационным выплатам населению.....	34
3.4. Центр обучения взрослых Республики Таджикистан	34
Раздел 4. Бюджеты местных органов власти	34
4.1. Исполнение доходов местных органов власти	35
4.2. Обзор исполнения расходов местных органов власти.....	36
4.3. Обзор местных органов власти, получающих и не получающих субвенции	39
4.3.1. Обзор бюджетов местных органов власти, получающих субвенции	40
4.3.2. Обзор бюджетов местных органов власти, не получающих субвенции	42
Раздел 5. Внешнее финансирование ПГИ и спецсредства	44
5.1. Внешнее финансирование ПГИ.....	44
5.2. Специальные средства бюджетных организаций.....	45
Приложения	46

Введение

Государственный бюджет является ключевым инструментом, с помощью которого Правительство Республики Таджикистан реализует налогово-бюджетную политику через Министерство финансов и прочие ответственные государственные учреждения. В частности, Центральное Казначейство Министерства финансов Республики Таджикистан является ответственным органом за исполнение государственного бюджета, выделение финансовых средств различным бюджетным организациям и учреждениям по стране, а также проводит надлежащий мониторинг за адресным расходованием средств в разрезе функциональной, экономической и административной бюджетной классификации.

Отчёт по исполнению государственного бюджета отслеживает прогресс по выполнению плана со стороны Правительства за один фискальный год. Данный Отчёт представляет бюджетные показатели за оба полугодия 2009 года. Последующие отчёты будут также издаваться каждые шесть месяцев в течении двух месяцев после окончания соответствующего отчётного периода и будут размещены на двух языках (таджикском и русском) на официальном сайте Министерства финансов Республики Таджикистан.¹

i. Обзор доходов и расходов за два полугодия 2009 г.

Государственный бюджет Республики Таджикистан в течение второго полугодия 2009 г. показал значительное улучшение показателей расходной и доходной части бюджета в номинальном выражении по сравнению с ожидаемыми прогнозами на начало года, а также в сравнении с такими же показателями за первое полугодие. Совокупная фискальная ситуация, за исключением внешнего финансирования Программы государственных инвестиций (ПГИ), отразилась в ожидаемом бюджетном дефиците в размере 0.5% от ВВП в 2009 г. при условии выделения бюджетной поддержки со стороны всех международных доноров, включая Всемирный Банк, Азиатский Банк Развития и Делегацию Европейской Комиссии. Усилия государства по сохранению согласованных с Международным Валютным Фондом (МВФ) показателей дефицита госбюджета, а также совершенствование собираемости налоговых поступлений, привели к росту налоговых и неналоговых поступлений в номинальном выражении в размере 99.1% от ожидаемого объёма поступлений в 2009 г., но их относительному снижению в процентном отношении к ВВП (см. Таблицу 1). В течение первых шести месяцев 2009 г. в казну государства поступили 41% всех доходов за фискальный год (4,203.5 млн сомони в соответствии с поправками к госбюджету, принятыми 5 марта 2009 г., №507), тогда как около 60% поступило во втором полугодии, тем самым улучшив средний показатель собираемости налогов за 2009 г.

Секвестирование номинального объёма расходов госбюджета на 10% в 2009 г. (за исключением ПГИ и грантов) во многом объясняется сокращением прогнозных показателей налоговых поступлений, - в частности, как результат продолжающегося экономического кризиса и узкой конъюнктуры экспортно-импортных операций Республики Таджикистан. За первое полугодие Министерство финансов выделило 54% всех бюджетных средств на 2009 г., тогда как большая часть социальных выплат и субсидий пришлось на второе полугодие.

Вместе со снижением фактического финансирования различных программ государственного бюджета, были также сокращены и инвестиционные проекты в рамках финансирования ПГИ на 1.3% от ВВП в течение первых двух кварталов 2009 г., тогда как на конец года доля ПГИ в

¹ Официальный сайт Министерства финансов Республики Таджикистан: www.minfin.tj.

государственном бюджете составила 19.4% в номинальном выражении. Учитывая приверженность Министерства финансов своевременно и в полной мере выплачивать проценты по внешнему долгу республики, общий объём внешнего долга был сокращён до 33.5% от ВВП по состоянию на 31 декабря 2009 г.

ii. Общие доходы и их исполнение за 2009 г.

По итогам года фактический показатель государственных доходов составил 99.1% от уточнённого плана (в соответствии с поправками к Закону Республики Таджикистан «О государственном бюджете на 2009 г.»), 59.2% из которых поступили во втором полугодии 2009 г. Этот показатель был достигнут несмотря на традиционное освобождение от налогов на добавленную стоимость (НДС) импортируемых газа и электроэнергии, а также строительных работ по ряду объектов на территории страны.

Налог на добавленную стоимость, подоходные налоги, социальные налоги и другие налоги на товары и услуги в значительной степени способствовали увеличению налоговых поступлений во втором полугодии. Общие доходы и гранты в 2009 г. составили 4,173.5 млн сомони, 87.4% из которых составляют налоговые поступления. Таким образом, налоговые поступления составили 17.7% от ВВП, львиную долю которых составляют НДС, подоходные и социальные налоги (см. Таблицу 1).

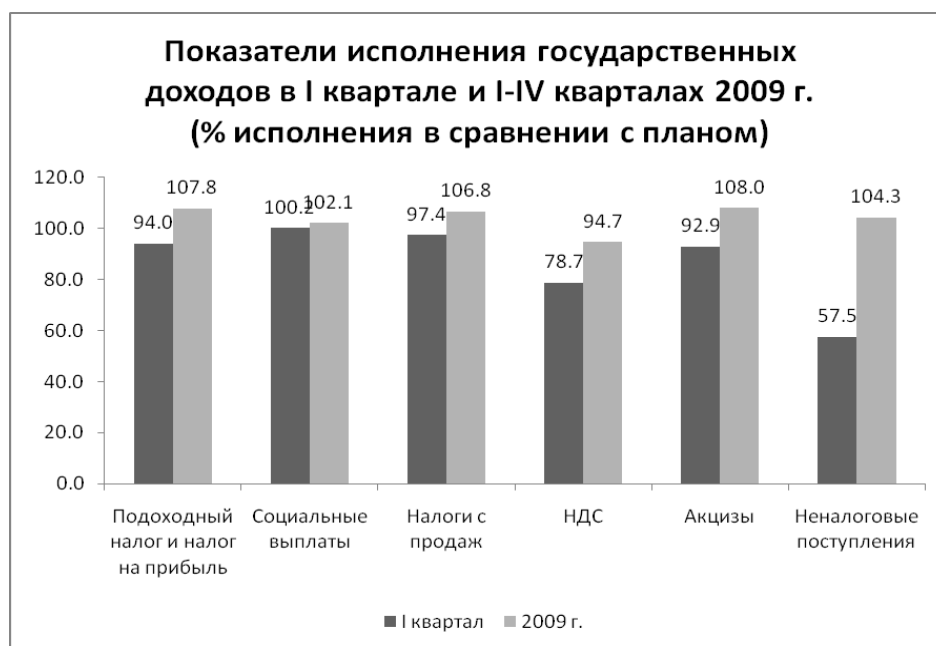
Таблица 1. Обзор исполнения государственных доходов и грантов (млн сомони)

	Местные доходы			Государственные доходы		
	2009 г. (план)	2009 г. (исполн.)	% исполн.	2009 г. (план)	2009 г. (исполн.)	% исполн.
Общие доходы и гранты	1,455.2	1,666.7	114.5	4,193.2	4,175.0	99.6
Общие доходы	1,193.4	1,232.8	103.3	3,896.6	3,859.9	99.1
Налоговые поступления	1,144.3	1,170.7	102.3	3,693.1	3,646.2	98.7
Подоходные налоги	414.2	429.5	103.7	565.5	609.5	107.8
Социальные налоги	0.0	0.0	--	471.5	481.4	102.1
Налоги на имущ.-во и землю	159.6	142.3	89.2	145.1	142.8	98.4
Налоги с продаж	84.6	85.2	100.7	132.6	141.5	106.8
НДС (внешний и внутренний)	166.1	183.8	110.6	1,638.0	1,535.3	93.7
Акцизы (внешний и внутренний)	17.1	12.4	72.5	153.3	165.6	108.0
Прочие внешние налоги	0.0	0.0	--	217.1	197.0	90.7
Др. налоги на товары и услуги	302.7	317.5	104.9	370.0	373.0	100.8
Неналоговые поступления	49.1	62.1	126.5	203.6	213.8	105.0
Гранты	261.8	275.8	105.3	296.6	315.1	106.2

/ включая специальные средства бюджетных организаций и гранты.

В целях смягчения последствий мирового финансового кризиса Правительство Республики Таджикистан внесло некоторые корректировки в бюджет по отдельным источникам доходов в течение первого полугодия. В частности, принят Закон Республики Таджикистан «О внесении изменений в Налоговый Кодекс Республики Таджикистан» от 19 мая 2009 г.

(№525), где в целях государственной финансовой поддержки и повышения экономического потенциала отечественных товаропроизводителей и экспортёров и укреплению финансового состояния промышленных предприятий путём снижения налогового бремени были снижены ставки по налогу на прибыль (для коммерческих банков и прочих юридических лиц) и НДС (с 20% до 18%), а также повышению порога для перехода на упрощённую систему налогообложения. В частности, данная мера привела к временному сокращению налоговой базы поступлений на 6-7% от общей суммы доходов. Однако Правительство уверено в выгоде принимаемой реформы в долгосрочной перспективе как для внутренних предпринимателей и экспортёров, так и для бюджета страны.



Наименьший показатель исполнения налоговых поступлений в первом полугодии связан с НДС (93.7% исполнение) и прочими внешними налогами (преимущественно, таможенные пошлины и прибыль от валютных операций – 90.7% исполнение), - и это несмотря на совокупное увеличение объёмов импорта во втором квартале 2009 г., что стало следствием увеличения поступлений от внешнего налога на добавленную стоимость (НДС), которые в целом составили 1,535.3 млн сомони или 7.4% от ВВП по результатам 2009 г.

Спад производства хлопка-волокна в течение 2009 г. отрицательно повлиял на поступления от налога с продаж хлопка-волокна в первом полугодии, однако его производство было увеличено в третьем квартале. Таким образом, доходы с продаж хлопка-волокна составили 53.5 млн сомони или около 37.8% всех налогов с продаж в 2009 г., указывая также на рост производства в номинальном выражении (10.5%). Несмотря на увеличение производства хлопка-сырца в последние годы, после значительного спада производства и цены на мировых рынках в предыдущие годы, экспорт хлопка-волокна фактически снизился на 51.5%, составив таким образом лишь 33.9 тыс. тонн в январе-июне 2009 г. (источник: Государственный Комитет статистики Республики Таджикистан).

iii. Пересмотр бюджета в связи с сокращением налоговых поступлений

Влияние кризиса сказалось с более сильной амплитудой, чем ожидалось в начале года. В частности, в первом квартале 2009 г. объёмы экспорта снизились на 41% (224 млн долларов США только лишь из-за снижения экспорта хлопка-сырца и алюминия) и импорта на 11%, денежные переводы сократились более чем на 30%, сокращение доходов на 15% от запланированных показателей. Кроме того, национальная валюта (сомони) продолжала обесцениваться более чем на 14% в первом квартале текущего года. Все эти факторы, и в особенности сокращение налоговых поступлений в связи с резким сокращением импорта и торговых операций внутри страны в течение первых нескольких месяцев 2009 г., привели к необходимости секвестирования государственного бюджета и принятия соответствующих поправок к Закону Республики Таджикистан «О государственном бюджете РТ на 2009 г.».

Таким образом, сокращение расходов в 2009 г. составило 10.1% (520.8 млн сомони) от первоначальной запланированной цифры и требует значительного фискального регулирования. Пересмотренный бюджет на 2009 г. предусматривал снижение всех расходов за исключением ключевых расходов социального блока – образование, здравоохранение и социальная защита населения. Правительство Республики Таджикистан также отмечает важность развития энергетической отрасли и необходимости предоставления ресурсов для среднесрочного развития энергетической отрасли. Однако фискальный дефицит пересмотренного государственного бюджета на 2010 г. будет сохранён на уровне 1% от ВВП в соответствии с соглашением с МВФ и другими донорскими организациями, посредством увязки большей части расходных статей с исполнением доходной части бюджета и мобилизацией дополнительного (грантового) финансирования на поддержку бюджета в условиях кризиса.²

iv. Цель и содержание ежеквартальных отчётов по исполнению бюджета

В условиях развития демократических институтов и большей степени прозрачности между государством и гражданским обществом, Правительство Республики Таджикистан в лице Министерства финансов приняло решение о разработке ежеквартальных отчётов по исполнению государственного бюджета с целью регулярного представления результатов исполнения госбюджета для международного донорского сообщества, средств массовой информации и представителей гражданского общества через различные НПО, инициативные группы и прочие ОГО. Следовательно, целью разработки и издания данного отчёта является повышение общего понимания налогово-бюджетной политики государства, а также возможность получать регулярную и свежую информацию о ходе исполнения госбюджета, в том числе и из средств налогоплательщиков – граждан Республики Таджикистан. Кроме того, данный отчёт призван способствовать донорским организациям и финансовым институтам более адресно и эффективно направлять свои средства в развитие человеческого потенциала, институциональные реформы и развитие экономики страны.

Данный отчёт издаётся каждые шесть месяцев, - по итогам завершения полугодия в июне, а также с представлением итогового годового отчёта к концу четвёртого квартала. Кроме того, в будущем в отчёт будут включены и другие категории государственных расходов, которые на данный момент отражаются лишь частично в текущем году, такие как финансирование Программы государственных инвестиций (ПГИ), внебюджетные средства, пособия и прочие социальные выплаты, а также капитальные расходы в разрезе программ и инвестиционных проектов. Следует также отметить, что каждый из разделов отчёта по исполнению бюджета

² Всемирный Банк (20 млн долларов США), АБР (40 млн долларов США) и Европейская Комиссия (12 млн долларов США).

заполняется и прорабатывается соответствующими представителями Центрального Казначейства и специалистами Главного Управления государственного бюджета Министерства финансов Республики Таджикистан. Со временем также планируется создать более упрощённый формат годовой отчётности по бюджетам местных органов власти.

Ключевые целевые направления отражены соответствующим образом в пяти разделах отчёта. Раздел 1 представляет обобщённые данные по исполнению бюджета с особым вниманием на фактические результаты защищённых статей в рамках государственного бюджета, а также более детальной отчётностью на уровне республиканского и местных бюджетов, включая в том числе финансирование Фонда социальной защиты населения (ФСЗН). Раздел 2 представляет общую информацию по исполнению госбюджета в разрезе социальных отраслей (общая функциональная классификация, фонд оплаты труда и прочие текущие расходы, а также капитальные расходы, субсидии и прочие текущие трансферты). В отчёте отражаются государственный, республиканский и местные бюджеты с одинаковой степенью детализации. Раздел 3 более детально анализирует исполнение бюджета по статьям, отражённым в Виртуальном Фонде,³ которые в основном касаются субвенций местным органам власти и трансфертов населению для различных компенсационных выплат (в том числе и за потребление электроэнергии и газа). Раздел 4 представляет общую информацию по бюджетам местных органов власти в разрезе экономических статей и отраслей, а также в разрезе местных органов власти, получающих и не получающих субвенции из бюджета. Раздел 5 вкратце представляет определение специальных средств бюджетных организаций, а также представляет данные по внешнему финансированию Программы государственных инвестиций (ПГИ).

Раздел 1. Исполнение государственного бюджета по экономическим статьям

Раздел 1 Отчёта по исполнению государственного бюджета Республики Таджикистан за 2009 г. представляет собой обзор исполнения фискальных показателей государственного бюджета за два полугодия предыдущего фискального года. В нижеприведённых таблицах отражены пересмотренные показатели плана расходов по различным экономическим статьям, их номинальное исполнение и исполнение в процентах к утверждённому плану.

Обзор исполнения государственного бюджета по экономической классификации отражён в Разделе 1.1. Кроме того, Раздел 1.2 представляет более детальную таблицу защищённых статей в соответствии с принятым 19 ноября 2008 г. Законом Республики Таджикистан «О государственном бюджете Республики Таджикистан на 2009 год» (№447). Они отражают исполнение республиканского и местных бюджетов, а также пенсионных выплат за весь год.

1.1. Обзор исполнения государственного бюджета

Совокупные государственные расходы и кредитование по итогам четырёх кварталов 2009 г. составили 4,877.3 млн сомони или 23.6% от ВВП (за исключением внешнего финансирования ПГИ). Несмотря на то, что Правительство вело достаточно осторожную политику финансирования преимущественно социальных статей бюджета, а также в связи с повышением фонда оплаты труда для работников сферы здравоохранения и образования в сентябре 2009 г. (т.е. во втором полугодии), показатель исполнения бюджета за первые шесть месяцев составил 55.5% от общего плана расходов государственного бюджета за весь

³ Самуэль Мун, (2009 г.) «Преодоление Краткосрочных Экономических Препятствий: Виртуальный Фонд Республики Таджикистан», где указывается более подробная информация о предпосылке и методологии Виртуального Фонда.

год. Социальные отрасли остались приоритетными отраслями-получателями бюджетных и донорских средств в течение всех чет ырёх кварталов 2009 г.

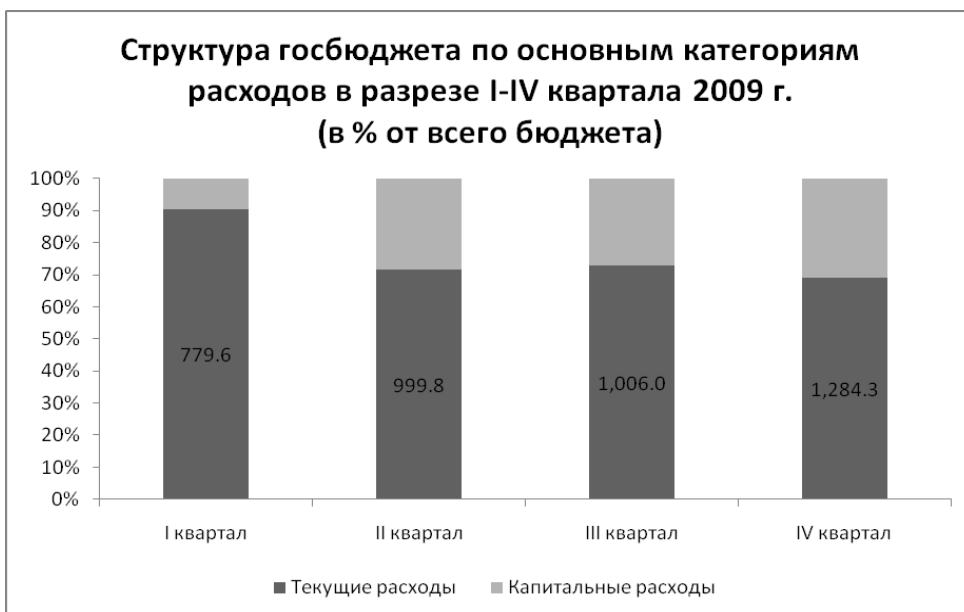
Текущие расходы составили 4,060.7 млн сомони или 72% всего государственного бюджета за 2009 г. и были выполнены на 93.9% в связи с незначительными задержками по выделению денежных средств для приобретения товаров и услуг из-за длительных сроков прохождения тендерной комиссии Агентства по закупкам товаров, работ и услуг при Министерстве экономического развития и торговли Республики Таджикистан. Более того, несколько районов и рабочих групп не смогли своевременно предоставить финансовую и сметную документацию, требующую дополнительной проверки, что и привело в конечном итоге к задержкам по выплатам этой статьи расходов в государственном бюджете.

Таблица 2. Общие показатели исполнения государственного бюджета (млн сомони)

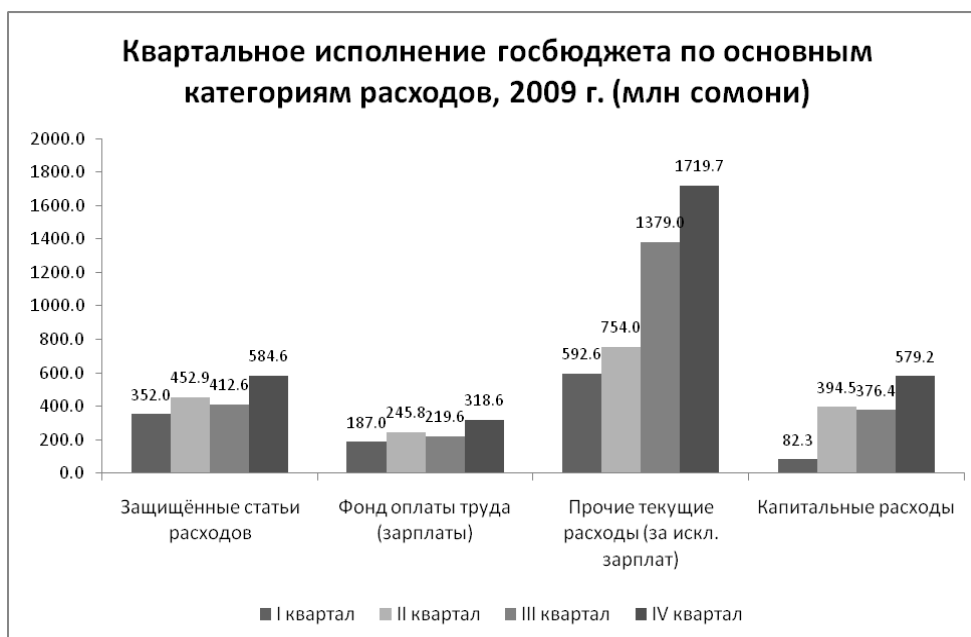
	2009 г. (план)	2009 г. (исполн.)	% исполн.
Государственный бюджет (включая ПГИ)	5,970.6	5,642.9	94.5
Государственный бюджет (за исключением ПГИ)	4,877.3	4,549.5	93.3
<i>в т.ч.: спец. средства бюджетных организаций</i>	312.5	312.5	100.0
<i>в т.ч.: Фонд социальной защиты населения (ФСЗН)</i>	685.5	693.3	101.1
Текущие расходы	4,326.6	4,060.7	93.9
1. Фонд оплаты труда (зарплаты и жалование)	1,052.1	971.0	92.3
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	2,717.9	2,574.4	94.7
2. Расходы на товары и услуги	1,698.5	1,547.3	91.1
3. Выплаты по процентам	104.9	103.7	98.8
4. Субсидии и другие текущие трансферты	1,471.2	1,438.7	97.8
Капитальные расходы	1,480.1	1,432.4	96.8
Кредитование за вычетом сумм погашения	163.9	149.8	91.4
Программа иностранных инвестиций (ПГИ)	1,093.3	1,093.3	100.0

/ показатели текущих и капитальных расходов включают ФСЗН, спецсредства и ПГИ.

Капитальные расходы составили 1,432.4 млн сомони или 25.4% всего государственного бюджета за 2009 г. (включая ПГИ) и представляют собой преимущественно расходы на ведение техническо-ремонтных работ на месте строительства плотины Рогунской ГЭС и централизованные капитальные вложения (строительство, реконструкция и приобретение зданий), а также расходы на приобретение оборудования и транспортных средств. Ввиду отсутствия внешних вливаний для строительства крупных гидроэлектростанций, а также в связи с приоритетами развития страны на среднесрочную и долгосрочную перспективу, Правительство Республики Таджикистан считает стратегически важным финансирование строительства Рогунской ГЭС из средств государственного бюджета.



Несмотря на мировой финансовый и экономический кризис, Правительство продолжает продвижение реформ в социальных отраслях. В отношении реформирования системы оплаты труда государственных служащих, Министерство финансов планирует придерживаться хода реализации реформ, однако учитывая сложности с бюджетом в 2009 г., увеличение фонда оплаты труда в предыдущем году было предусмотрено только в социальных отраслях.⁴ Кроме того, из числа новых проектов социальной защиты населения, не включённых в бюджет на начало 2009 г., также можно отметить программу финансирования сельских районов в целях сохранения существующих и создания новых рабочих мест для возвращающихся трудовых мигрантов. В рамках данной программы, около 30,000 домохозяйств получили денежные выплаты, включая программы микрофинансирования, в размере около 48 млн сомони за первое и второе полугодие.



⁴ Всего в экономике задействовано около 450,000 работников бюджетной сферы, около 12,445 из которых являются государственными служащими в администрациях и государственных учреждениях центральной и местных администраций.

Кроме того, выплаты по процентам составили 84.9% от плана по итогам первого полугодия в связи с непредсказуемой динамикой изменения курса национальной валюты по отношению к доллару США (такой же показатель за весь 2009 г. уже составил 98.8%). Таким образом, выплаты по внешнему и внутреннему долгу в 2009 г. составили 103.7 млн сомони, из которых около 74% было выделено на выплату основного долга и 26% на выплаты по процентам.

В связи с продолжающимся экономическим кризисом, который неизбежно затронул государственный бюджет, Правительство Республики Таджикистан выбрало консервативный подход по исполнению расходной части бюджета, приоритезируя заработную плату и другие текущие расходы и сокращая, в основном, бюджеты капитальных расходов. В частности, утверждённый государственный бюджет был сокращён на 9.7% в связи с прогнозируемым сокращением доходов на 10% в течение 2009 г. и составил 4,306.5 млн сомони (плановый показатель, за исключением ПГИ и спецсредств). Показатели исполнения бюджета по заработной плате и прочим текущим расходам составили 92.3% и 94.7% соответственно. Исполнение по капитальным расходам государственного бюджета составило 96.8% от уточнённого плана.

В части государственных расходов на 2009 г., Министерство финансов реализовало следующие меры в рамках сбалансированной фискальной политики в условиях кризиса:

- (i) защита приоритетных статей текущих расходов, связанных с реализацией реформ (фонд оплаты труда государственных служащих), а также всех остальных статей расходов социального назначения (трансферты, компенсации, пособия, пенсии);
- (ii) обеспечение финансирования бюджета по социальной защите возвращающихся трудовых мигрантов и реализация новых проектов по социальной защите и занятости в объёме, предусмотренном государственным бюджетом на 2009 г.;
- (iii) сокращение капитальных расходов и приобретение оборудования и транспортных средств, а также некоторых текущих расходов (включая расходы на командировки государственных служащих и прочие льготы госслужащих при поездках).

1.2. Обзор защищённых статей государственного бюджета

Заработная плата, а также субсидии и прочие текущие трансферты являются основными защищёнными статьями в соответствии с Законом Республики Таджикистан «О государственном бюджете Республики Таджикистан на 2009 год» (№447). Показатели результатов финансовой деятельности по этим статьям составили 90.1% и 98.3% соответственно. Дополнительными статьями расходов, аккумулирующим просроченные задолженности, являются членские взносы в международные и межправительственные институты и организации. По данным статьям расходов исполнение составляет лишь 77.7% от уточнённого плана на год.

Фонд оплаты труда и прочие текущие трансферты (включая субсидии нефинансовым организациям и государственным предприятиям) составили 2,608.1 млн сомони или 57.4% всего государственного бюджета. Финансирование зарплат было осуществлено в размере 90% в связи с техническими задержками и переходом остатка средств отчётного квартала (в данном случае, второго квартала) на следующий отчётный период. Отчисления работодателей составили 195.1 млн сомони (90.4% от уточнённого плана), что способствует пополнению пенсионного фонда и устранению задолженностей, связанных с невыплатами пенсий в отдельных районах и областях республики.

Кроме компенсаций на продукты питания и на другие товары, предназначенные для военнослужащих и сотрудников органов внутренних дел и прочих правоохранительных органов, все остальные компенсационные выплаты и пособия (включая стипендии и пенсии) были выплачены в размере 812 млн сомони или 109.3% от уточнённого плана на год. Наиболее высокий показатель исполнения бюджета наблюдается по единовременной помощи, представляющей собой денежные компенсации гражданам, пострадавшим от стихийных бедствий (преимущественно на уровне местных бюджетов), а также по пособиям. Компенсационные выплаты населению, включая выплаты за потребление электроэнергии и газа, были профинансированы в размере 85.3% от уточнённого плана 2009 г. и составили 9.5% всех социальных трансфертов населению за январь-декабрь 2009 г.

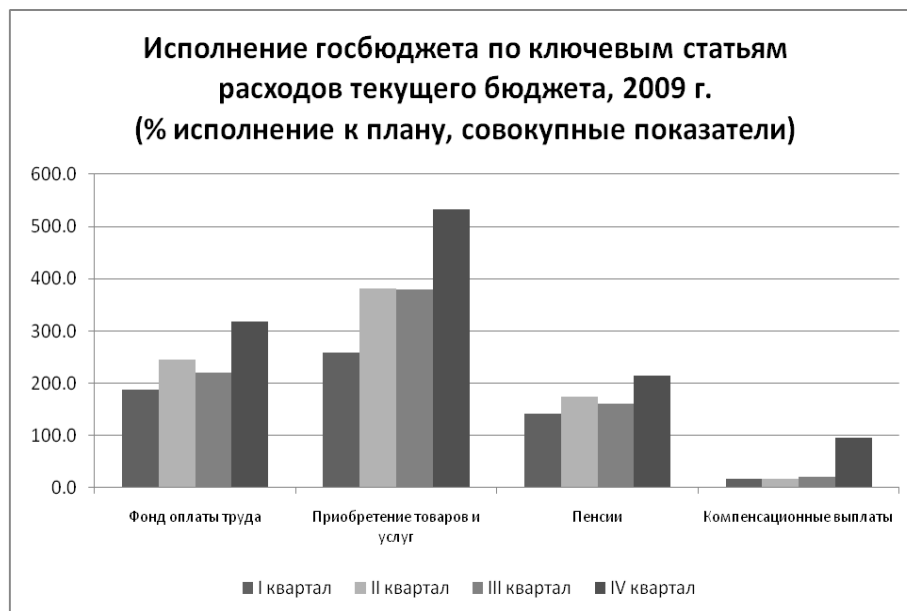
Высокий показатель исполнения субсидий и других текущих трансфертов за год и составивший лишь 87.3% за первые шесть месяцев 2009 г. связан, прежде всего, с сокращением субсидий нефинансовым государственным предприятиям (10.3 млн сомони, включающим различные возмещения в ценах сотрудникам этих предприятий) и средств, передаваемых на пополнение уставных фондов (255.6 млн сомони, включающим текущие трансфертные платежи Министерства финансов, предприятия «Точикматлубот» и прочих государственных учреждений и предприятий). Показатель исполнения субвенций составил 100% от уточнённого плана за 2009 г. или 261.8 млн сомони в номинальном выражении.

Таблица 3. Защищённые статьи государственного бюджета (млн сомони)

	2009 г. (план)	2009 г. (исполн.)	% исполн.
Государственный бюджет (всего)	4,877.3	4,549.5	93.3
Фонд оплаты труда	1,267.8	1,166.1	92.0
1.1. Заработная плата	1,052.1	971.0	92.3
1.2. Отчисления работодателей	215.7	195.1	90.4
Субсидии и другие текущие трансферты	1,467.4	1,442.0	98.3
4.4. Трансферты населению	834.2	829.1	99.4
4.4.1. Стипендии	18.5	17.7	95.8
4.4.2. Пенсии	683.1	690.4	101.1
4.4.3. Компенсация на продукты питания	13.9	12.1	87.4
4.4.4. Компенсация на другие товары	4.6	4.6	99.9
4.4.5. Пособия	8.9	8.9	100.0
4.4.6. Компенсационные выплаты населению	93.1	79.4	85.3
4.4.7. Единовременная помощь	6.4	10.5	165.1
4.4.8. Трансферты, не отнесённые к др. категориям	5.7	5.5	99.8
Другие основные статьи, образующие задолженность по платежам			
Расходы на выплаты процентов	104.9	103.7	98.8
3.1. Выплаты внутренних процентов	16.0	15.4	96.2
3.2. Выплаты внешних процентов	88.9	88.2	99.3
Членские взносы международным институтам*	28.1	21.8	77.7
4.5.1. Трансферты за границу межгосударственным и международным организациям	28.1	21.8	77.7

/ включая ФСЗН и специальные средства бюджетных организаций, за исключением внешнего финансирования ПГИ.

Большая часть стипендий выплачивается из общего объёма специальных средств (фактической кассовой прибыли государственных учреждений и ведомств, занимающихся коммерческой деятельностью через предоставление платных услуг), однако часть стипендий финансируется за счёт централизованного государственного бюджета и составила 17.7 млн сомони в 2009 г. (95.8% исполнения по сравнению с уточнённым планом).



Доля пенсий в первом полугодии составила 13.6% от всего государственного бюджета и выплаты по ним были осуществлены Государственным Агентством по социальному страхованию и пенсиям (ГАССП) в размере 91% от уточнённого плана за первое полугодие, тогда как этот же показатель за весь год составил уже 101.1% от годового плана. Выплаты пенсий составили 690.4 млн сомони и включают показатели ГАССП и Центрального Казначейства (т.е. социальные пенсии и пенсионные выплаты бывшим сотрудникам правоохранительных органов и силовых структур Республики Таджикистан). Более подробно речь о пенсиях пойдёт в Разделе «1.2.3. Обзор защищённых статей расходов ФСЗН и пенсий».

1.2.1. Защищённые статьи расходов республиканского бюджета

В рамках исполнения республиканского бюджета, текущие расходы составили 2,211.5 млн сомони или 91.8% от всего республиканского бюджета на 2009 г. (включая спецсредства). Все защищённые статьи расходов являются текущими расходами и составили 27% от всех текущих расходов за два полугодия 2009 г. Большую часть всех текущих расходов традиционно занимает фонд оплаты труда, который составил 461.8 млн сомони (91.6% исполнения в сравнении с уточнённым планом). Исполнение других защищённых и обязательных статей текущего республиканского бюджета составило, в среднем, 91.8%.

Расходы на выплаты процентов и членские взносы в международные институты полностью покрываются за счёт республиканского бюджета; таким образом, исполнение этих статей республиканского бюджета составило 98.8% (по внешнему долгу) и 77.7% по трансфертам за членство Республики Таджикистан в межгосударственных и международных организациях.

Таблица 4. Защищённые статьи расходов республиканского бюджета (млн сомони)

	2009 г. (план)	2009 г. (исполн.)	% исполн.
Республиканский бюджет (всего)	3,131.6	2,881.5	92.0
Фонд оплаты труда	504.0	461.8	91.6
1.1. Заработная плата	443.7	402.1	90.6
1.2. Отчисления работодателей	60.3	59.7	99.0
Субсидии и другие текущие трансферты	1,042.7	999.5	95.9
4.4. Трансферты населению	145.4	135.6	93.3
4.4.1. Стипендии	15.2	14.4	94.8
4.4.2. Пенсии	81.9	76.6	93.5
4.4.3. Компенсация на продукты питания	12.9	11.2	87.0
4.4.4. Компенсация на другие товары	4.4	4.4	98.4
4.4.5. Пособия	3.4	3.3	96.8
4.4.6. Компенсационные выплаты населению	22.8	21.2	92.7
4.4.7. Единовременная помощь	3.9	3.8	98.2
Другие основные статьи, образующие задолженность по платежам			
Расходы на выплаты процентов	104.9	103.7	98.8
3.1. Выплаты внутренних процентов	16.0	15.4	96.2
3.2. Выплаты внешних процентов	88.9	88.2	99.3
Членские взносы международным институтам*	28.1	21.8	77.7
4.5.1. Трансферты за границу межгосударственным и международным организациям	28.1	21.8	77.7

/ включая ФСЗН и специальные средства бюджетных организаций, за исключением внешнего финансирования ПГИ.

1.2.2. ОБЗОР ЗАЩИЩЁННЫХ СТАТЕЙ РАСХОДОВ МЕСТНЫХ ОРГАНОВ ВЛАСТИ

Защищённые статьи местных органов власти составили 722.7 млн сомони в 2009 г., которые в то же время составили 54.7% всех защищённых статей государственного бюджета. Фонд оплаты труда составил 698.6 млн сомони или 96.7% всех защищённых статей бюджетов местных органов власти. Следует отметить, что подавляющая часть зарплат местных органов власти расходуется на финансирование окладов работников сфер образования и здравоохранения. Таким образом, показатель исполнения бюджета фонда оплаты труда местных органов власти составил 89.2%, в то время как расходы на трансферты населению составили 115.7% от уточнённого плана на 2009 г.

Отличные показатели исполнения обязательных статей расходов (за исключением компенсационных выплат населению) связаны, прежде всего, с высокой собираемостью доходов местных бюджетов (114.5%), а также своевременной выплатой большей части субвенций для дотационных регионов из республиканского бюджета в середине второго и четвёртого квартала текущего года.

Таблица 5. Защищённые статьи расходов местных органов власти (млн сомони)

	2009 г. (план)	2009 г. (исполнение)	% исполн.
Бюджеты местных органов власти (всего)	1,456.3	1,445.4	99.3
Фонд оплаты труда	783.2	698.6	89.2
1.1. Заработная плата	628.3	563.2	89.6
1.2. Отчисления работодателей	154.8	135.4	87.4
Субсидии и другие текущие трансферты	32.2	37.8	117.4
4.4. Трансферты населению	20.8	24.1	115.7
4.4.1. Стипендии	2.6	2.6	100.9
4.4.2. Пенсии	0.0	0.0	--
4.4.3. Компенсация на продукты питания	1.1	1.0	91.8
4.4.4. Компенсация на другие товары	0.2	0.3	133.6
4.4.5. Пособия	0.7	3.0	444.3
4.4.6. Компенсационные выплаты населению	13.5	10.2	75.1
4.4.7. Единовременная помощь	2.4	6.6	272.6
4.4.8. Трансферты, не отнесённые к др. категор.	0.3	0.4	135.3

Низкий показатель исполнения компенсационных выплат населению отражается, прежде всего, в сокращении фактического финансирования данной статьи расходов в бюджете Хатлонской и Согдийской областей (0.5 и 0.8 млн сомони), а также в отдельных районах республиканского подчинения (РРП) и г. Душанбе.

1.2.3. ОБЗОР ЗАЩИЩЁННЫХ СТАТЕЙ РАСХОДОВ ФСЗН И ПЕНСИЙ

Бюджет фонда социальной защиты населения (ФСЗН), администрируемый Государственным Агентством по социальному страхованию и пенсиям, составил 693.3 млн сомони по итогам 12 месяцев предыдущего года, 89.7% которых составляют пенсионные выплаты. После получения дополнительных грантовых средств со стороны Делегации Европейской Комиссии, направленных на поддержание пенсионных выплат, исполнение общего бюджета ФСЗН в 2009 г. составило 101.1%.

Государственное Агентство по социальному страхованию и пенсиям (ГАССП) находится при Министерстве труда и социальной защиты населения Республики Таджикистан и осуществляет деятельность при технической поддержке сети представительств государственного банка «Амонатбанк» во всех без исключения регионах страны.

Показатели исполнения финансирования по фонду оплаты труда и услугам связи в рамках бюджета ФСЗН составили 99.8% и 72.4% соответственно, тогда как трансферты населению были профинансированы на 101.8% преимущественно из-за пенсионных выплат. Низкий показатель исполнения фонда оплаты труда и услуг связи является следствием технической задержки денежных средств, которые имели место в первом и третьем кварталах предыдущего года.

Таблица 6. Статьи экономической бюджетной классификации ФСЗН (млн. сомони)

	2009 г. (план)	2009 г. (исполн.)	% исполн.
Фонд социальной защиты населения (всего)	685.5	693.3	101.1
Фонд оплаты труда	3.1	2.4	79.8
1.1. Заработная плата	2.4	2.4	99.8
1.2. Отчисления работодателей	0.6	0.0	0.0
Субсидии и другие текущие трансферты	665.3	677.5	101.8
4.4. Трансферты населению	665.3	677.5	101.8
4.4.1. Стипендии	0.6	0.6	100.0
4.4.2. Пенсии	601.2	622.0	103.5
4.4.3. Компенсация на продукты питания	0.0	0.0	--
4.4.4. Компенсация на другие товары	0.0	0.0	--
4.4.5. Пособия	2.2	2.2	100.0
4.4.6. Компенсационные выплаты населению	56.7	48.1	84.8
4.4.7. Единовременная помощь	0.0	0.0	97.1
4.4.8. Прочие трансферты	4.6	4.5	99.1
Административный взнос за банковские услуги (1%)	4.2	4.3	103.0
Выплата краткосрочного кредита	4.0	0.0	--

Административный взнос в размере 1% от суммы перечисляемых средств представляет собой взнос за пользование услугами банковской сети государственного банка "Амонатбанк" по всей стране при выплатах различных социальных статей бюджета, включая пенсии и компенсационные выплаты населению.

ГАССП администрирует выплаты более 85% всех пенсий по стране и имеет независимую систему начисления и организации пенсионных выплат, не являющуюся частью системы Центрального Казначейства Министерства финансов Республики Таджикистан. Около 15% оставшейся части пенсий составляют пенсии для бывших работников Министерства обороны и Министерства внутренних дел, Государственного Комитета государственной безопасности и охраны государственной границы, Национальную Гвардию и прочие государственные органы правоохранительного и военного назначения. В первую очередь, пенсии выплачиваются получателям в г. Душанбе, затем РРП, затем ГБАО и, наконец, всем остальным областям и районам республиканского подчинения (преимущественно, районам Раштской долины). Исторически, Хатлонская и Согдийская области были наиболее уязвимы в плане перечисления пенсий, т.к. они получают пенсии последними и, как показывает опыт, с некоторыми задержками технического характера на уровне местных органов власти.

Пенсионные выплаты за 2009 г. составили 103.5% (или 622 млн сомони), однако до сих пор существуют технические задержки по выплатам пенсий на уровне местных органов власти. Общая задолженность по выплате пенсий составляла 31.7 млн сомони по результатам первого полугодия и сократилась до 7.5 млн сомони к концу второго полугодия (преимущественно в связи с задержкой по выделению бюджетной поддержки международных донорских организаций), однако задолженность была полностью устранена к концу января 2010 г. вследствие увеличения отчислений работодателей (составляющих 25% от номинального оклада) в связи с увеличением фонда оплаты труда для работников сферы образования и здравоохранения в сентябре 2009 г., способствовавшее быстрому

восполнению недостающих средств в пенсионном фонде через сборы налоговых инспекций в районах и областях по всей стране. Кроме того, в первом квартале 2010 г. были получены недостающие средства в размере около 7.5 млн евро от Европейской Комиссии.

Таблица 7. Распределение пенсий по районам и областям и прочих расходов ФСЗН (млн сомони)

	2009 г. (план)	2009 г. (исполн.)	% исполн.	Финанс.	% исполн.	Потребн.	Задолж.
ВСЕГО	685.5	656.3	95.7	662.9	96.7	662.9	0.0
Согдийская область	163.6	142.9	87.4	170.4	104.2	170.4	0.0
Хатлонская область	128.3	120.8	94.2	192.9	150.4	192.9	0.0
ГБАО	15.0	15.2	101.1	32.6	217.3	32.6	0.0
РРП, включая:	74.5	78.4	105.2	106.9	143.5	106.9	0.0
Турсунзаде	13.5	13.2	98.1	21.5	159.5	21.5	0.0
Файзабад	2.5	2.7	109.8	4.3	174.9	4.3	0.0
Рудаки	10.7	11.0	102.5	18.2	169.4	18.2	0.0
Гиссар	11.5	11.2	97.7	13.3	116.4	13.3	0.0
Рашт	3.7	3.9	104.4	6.6	176.9	6.6	0.0
Джиргиталь	1.9	2.0	100.6	4.2	209.4	4.2	0.0
Нурабад	1.8	1.8	99.1	4.8	266.7	4.8	0.0
Таджикабад	1.1	0.9	89.0	2.4	230.6	2.4	0.0
Тавильдара	0.9	0.9	106.1	1.3	147.7	1.3	0.0
Вахдат	9.7	9.1	93.5	15.9	163.6	15.9	0.0
Шахринав	3.0	2.9	99.2	6.9	233.2	6.9	0.0
Варзоб	2.4	2.3	97.2	5.2	214.7	5.2	0.0
Рогун	11.9	16.4	138.2	2.4	20.2	2.4	0.0
Душанбе (столица)	260.0	258.1	93.4	55.1	21.2	55.1	0.0
Гос. предприятия	34.2	30.9	90.3	105.1	307.2	105.1	0.0
Субвенции	10.0	10.0	100.0	10.0	...	...	0.0

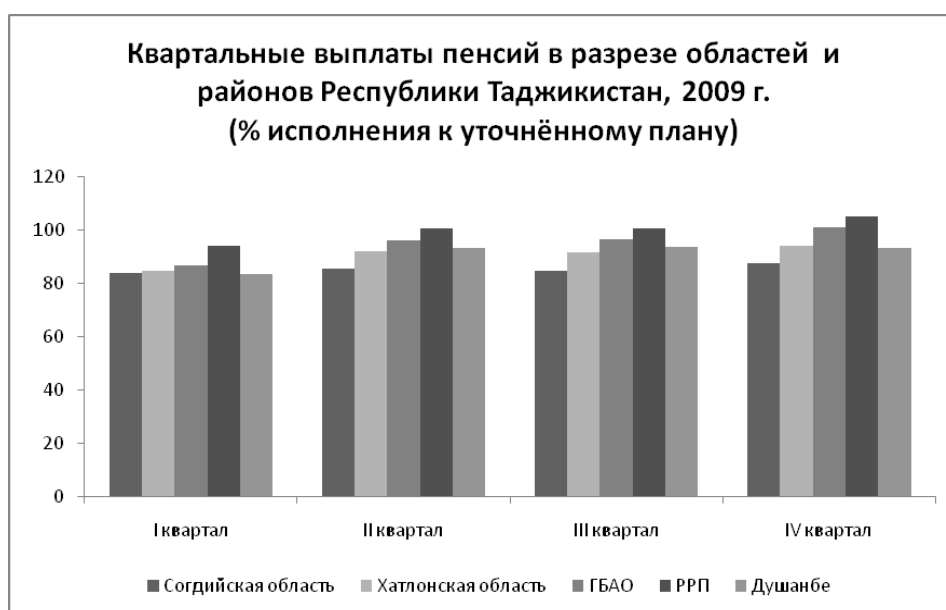
Источник: Главное управление Центрального Казначейства Министерства финансов РТ.

Задолженность по пенсиям составляла, в среднем, 6-дневный размер пенсионных выплат (7.5 млн сомони или 1.1% от общей потребности в пенсиях на 2009 г.). Большая часть задержек по выплате пенсий имеет место, как правило, в Согдийской области и Хатлонской области, а также в некоторых районах республиканского подчинения (таких как Турсунзаде, Рудаки, Вахдат и Гиссар). (см. Таблицу 7)

Показатель потребности в финансировании (см. Таблицу 7) отражает план за первое полугодие, проиндексированный с учётом новых зарегистрированных пенсионеров за отчётный период. Поэтому данный показатель, чаще всего, превышает обычные плановые цифры, но может и сокращаться в связи со смертью или отъездом пенсионеров на другое место жительства (например, показатель по Рогуну сократился с плановых 11.9 млн сомони до потребности в размере 2.4 млн сомони за весь год).

Согласно основным показателям республиканского бюджета за первое полугодие, 76.6 млн сомони было выделено в качестве пенсий для бывших работников силовых и правоохранительных структур через Министерство финансов Республики Таджикистан.

Три наиболее распространёнными причинами задолженностей по выплате пенсий являются проблемы, связанные с управлением денежными потоками, неэффективная практика планирования расходов и доходов государственного бюджета на местах, и другие структурные проблемы в существующей пенсионной системе. Во-первых, в связи с тем, что большая часть доходов поступает в последние 3-5 дней каждого месяца, на практике достаточно сложно распределить эти средства на пенсии и доставить до каждого пенсионера в срок между 25-ым числом предыдущего месяца и 5-ым числом следующего месяца. Поэтому данная ситуация создаёт технические задержки по выплатам пенсий и отражается соответствующим образом в квартальных показателях.



Кроме того, прогнозирование ежемесячного роста количества пенсионеров и общей суммы доходов, пополняющих средства пенсионного фонда, является задачей достаточно трудоёмкой и сложной учитывая нехватку технического и человеческого потенциала в государственных учреждениях. К тому же, существующая система вовлекает слишком много учреждений в данный процесс. Поэтому система прогнозирования, планирования, исполнения и мониторинга социальных трансфертов и пенсий является комплексной задачей и требует серьёзной технической модернизации и реформирования при значительной финансовой и технической поддержке со стороны донорского сообщества.

Раздел 2. Исполнение социальных расходов по отраслям

Раздел 2 Отчёта по исполнению бюджета Республики Таджикистан на 2009 г. отражает общий обзор исполнения фискальных показателей по социальным отраслям (здравоохранение, образование, социальная защита и социальное страхование) на уровне государственного бюджета, и затем более детально на уровне республиканского бюджета и бюджетов местных органов власти. В таблицах отражены распределение бюджета по различным экономическим статьям, исполнение бюджета и исполнение государственного бюджета в процентном отношении к уточнённому плану в соответствии с принятыми поправками к бюджету в марте предыдущего года.



2.1. Образование

В Республике Таджикистан доминирующее положение в образовании по-прежнему занимает государство, тогда как участие негосударственного сектора остаётся минимальным. Кроме того, законодательство предоставляет право получать образование путём дневного, заочного и дистанционного обучения, а также экстернатом.

Правительство Республики Таджикистан за последние несколько лет предприняло шаги по пересмотру приоритетов в финансировании с целью оказания содействия в продвижении всей отрасли образования, но с сохранением приоритета общему образованию (1-11 классы). В том числе, были приняты следующие постановления:

- О выплате денежных пособий малообеспеченным семьям, имеющим детей и обучающихся в общеобразовательных школах Республики Таджикистан (№244 от 2 мая 2007 г.). Около 15% наиболее нуждающихся детей будут два раза в год получать соответствующие пособия.⁵ Финансирование реализации данной программы осуществляется за счёт местных бюджетов.
- Об утверждении правил нормативного (подушевого) финансирования общеобразовательных учреждений Республики Таджикистан (№505), в соответствии с которыми устанавливаются новые условия и порядок финансирования учреждений общего образования в расчёте на одного учащегося. Все школы республики уже переведены на подушевой механизм финансирования с 1 января 2010 г.
- Об утверждении Концепции перехода на новую систему среднего образования в Республике Таджикистан (12 лет обучения). Кроме того, Постановлением Правительства Республики Таджикистан (№207 от 3 мая 2010 г.) было установлено, что поэтапная реализация данной Концепции начнётся с 2011 г.
- О плане реализации реформы системы образования на 2004-09 гг. (№291 от 30 июня 2004 г.). Данным постановлением утверждён план действий и основные направления реформы системы образования уже воплощаются на деле с 2009 г.

⁵ Данная компенсация распространяется максимум на трёх учащихся из одной семьи вне зависимости от уровня её доходов.

В соответствии с вышеуказанными и многими другими нормативными актами Правительством предпринимаются шаги по регулированию численности учителей, учебных нагрузок и заработной платы работников системы образования, внедряется механизм подушевого финансирования, что способствует улучшению финансового положения школ. Однако нерешёнными остаются учёт и обобщение частных вкладов (в виде платы за обучение и др.), а также отсутствует адекватная информация о доле вкладов родителей в общей сумме расходов общеобразовательных учреждений по стране.

Учитывая вышесказанное, отрасль образования по-прежнему осталась одним из основных приоритетов государственных расходов на 2009 год. В целом, доля государственных расходов на отрасль образования предполагается на уровне 17.8% от государственного бюджета в 2010 г., т.е. как минимум на уровне предыдущего года (без ПГИ и спецсредств).

Таблица 8. Расходы государственного бюджета на отрасль образования (млн сомони)

	2009 г. (план)	2009 г. (исполн.)	% исполн.
Государственный бюджет (всего)	4,877.3	4,549.5	93.3
4 Образование	929.7	846.7	91.1
4.1 Дошкольное воспитание и обучение	41.6	38.0	91.4
Заработная плата	19.8	18.0	91.1
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	20.0	17.8	88.8
Капитальные расходы	1.8	2.2	124.0
Субсидии и трансферты	0.0	0.0	--
4.2 Среднее образование	689.4	634.5	92.0
Заработная плата	462.3	420.1	90.9
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	131.2	105.2	80.2
Капитальные расходы	96.0	109.2	113.7
Субсидии и трансферты	0.1	1.1	--
4.3 Высшее и среднее специальное образование	115.1	112.3	97.6
Заработная плата	33.7	33.0	97.9
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	36.5	34.4	94.3
Капитальные расходы	44.8	44.9	100.1
Субсидии и трансферты	15.8	14.7	93.5
4.4 Образование, не разделяемое по уровням	5.6	5.8	103.0
Заработная плата	2.7	2.7	97.3
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	2.4	2.6	110.7
Капитальные расходы	0.5	0.4	97.6
Субсидии и трансферты	0.0	0.0	100.0
4.5 Прочая деятельность в сфере образования	78.0	56.1	71.9
Заработная плата	22.8	12.2	53.3
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	21.6	13.8	63.6
Капитальные расходы	33.6	30.2	90.0
Субсидии и трансферты	0.4	0.4	99.3

/ включая специальные средства бюджетных организаций, за исключением внешнего финансирования ПГИ.

Расходы на образование составили 846.7 млн сомони или 18.6% от всего государственного бюджета на 2009 г. (включая спецсредства) Примечательно, что около 74.2% всех расходов государственного бюджета на образование были направлены на среднее образование (школы, гимназии, лицеи, колледжи и прочие средние образовательные учреждения). Фонд оплаты труда работникам сферы среднего образования составил 420.2 млн сомони или 49.6% от государственного бюджета отрасли образования за 2009 г. Низкий показатель исполнения бюджетов дошкольного воспитания и обучения (4.1) и исследований (4.5) связан с сокращением некоторых статей расходов на приобретение школьного оборудования и инвентаря, а также с кратковременными задержками по выплате заработных плат. Тем не менее, выплаты зарплат в ВУЗах (4.3) и средних общеобразовательных учреждениях были осуществлены в размере 97% и 90.9% соответственно.

В целом, в течение 2009 г. несмотря на кризисную ситуацию было предусмотрено повышение фонда оплаты труда для работников социальных отраслей. В частности, должностные оклады работников отрасли науки и образования были повышены на 15 процентов с 1 сентября 2009 г., тогда как предусматриваемое повышение в следующем 2010 г. запланировано в размере 15 процентов (с 30-процентным увеличением минимального оклада в социальных отраслях) в номинальном выражении к предыдущему отчётному периоду.

2.1.1. ОБЗОР РАСХОДОВ РЕСПУБЛИКАНСКОГО И МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ

В дополнение к высокому исполнению плановых показателей исполнения республиканского бюджета по отрасли образования (237.4 млн сомони или 96.3% от плана), следует также отметить высокие показатели в исполнении обязательных экономических статей (включая зарплаты, субсидии и другие текущие трансферты) а также капитальные расходы. Бюджет отрасли образования составляет всего 8.2% от всего республиканского бюджета; исполнение фонда оплаты труда в отрасли образования составляет 95.1%, тогда как наилучший показатель был отмечен в показателях среднего образования и составляет 15.8 млн сомони или 99.2% от уточнённого плана за два полугодия 2009 г.

Таблица 9. Расходы республиканского бюджета на отрасль образования (млн сомони)

	2009 г. (план)	2009 г. (исполн.)	% исполн.
Республиканский бюджет (всего)	3,131.6	2,881.5	92.0
4 Образование	246.6	237.4	96.3
4.2 Среднее образование	93.0	92.2	99.2
Заработная плата	15.9	15.8	99.2
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	15.3	14.6	95.8
Капитальные расходы	61.9	61.9	100.0
Субсидии и трансферты	0.0	0.0	100.0
4.3 Высшее и среднее специальное образование	103.8	100.5	96.8
Заработная плата	27.8	26.4	94.6
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	31.7	30.0	94.8
Капитальные расходы	44.3	44.1	99.6
Субсидии и трансферты	13.2	12.5	94.5
4.4 Образование, не разделяемое по уровням	4.9	4.6	93.5
Заработная плата	2.2	2.0	91.2
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	2.3	2.2	94.7
Капитальные расходы	0.4	0.4	99.7
Субсидии и трансферты	0.0	0.0	100.0
4.5 Прочая деятельность в сфере образования	44.9	40.2	89.4
Заработная плата	3.4	3.2	95.3
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	13.5	9.7	71.7
Капитальные расходы	28.0	27.2	97.3
Субсидии и трансферты	0.4	0.4	99.3

/ включая специальные средства бюджетных организаций, за исключением внешнего финансирования ПГИ.

Показатели исполнения местных бюджетов по образованию за 2009 г. не превосходят показатели по республиканскому бюджету в итоговом процентном соотношении исполнения к уточнённому плану (89.2% в сравнении с 96.3%), и составили 609.2 млн сомони в номинальном выражении. Кроме того, показатели исполнения фонда оплаты труда и прочих текущих расходов также ниже аналогичных показателей республиканского бюджета. К примеру, исполнение фонда оплаты труда местных органов власти составляет 92.3% от уточнённого плана на год. На уровне местных бюджетов, среднее образование составляет 89% всей отрасли образования и было выполнено на 90.9% вследствие сокращения финансирования на приобретение товаров и услуг. Интересно также отметить, что капитальные расходы в среднем и высшем образовании были увеличены на 38.6% и 32.4% соответственно, во многом из-за начала реализации различных инвестиционных проектов и строительства школ или прилегающих к ним зданий административного назначения.

Таблица 10. Расходы местных органов власти на отрасль образования (млн сомони)

	2009 г. (план)	2009 г. (исполн.)	% исполн.
Местные бюджеты (всего)	1,456.3	1,445.4	99.3
4 Образование	683.1	609.2	89.2
4.1 Дошкольное воспитание и обучение	41.6	38.0	91.4
Заработная плата	19.8	18.0	91.1
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	20.0	17.8	88.8
Капитальные расходы	1.8	2.2	124.0
Субсидии и трансферты	0.0	0.0	--
4.2 Среднее образование	596.4	542.2	90.9
Заработная плата	446.4	404.3	90.6
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	115.9	90.6	78.1
Капитальные расходы	34.1	47.3	138.6
Субсидии и трансферты	0.0	1.1	--
4.3 Высшее и среднее специальное образование	11.3	11.8	104.7
Заработная плата	5.9	6.6	113.2
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	4.8	4.4	91.0
Капитальные расходы	0.6	0.8	132.4
Субсидии и трансферты	2.6	2.3	87.9
4.4 Образование, не разделяемое по уровням	0.7	1.2	168.0
Заработная плата	0.6	0.7	120.8
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	0.2	0.5	--
Капитальные расходы	0.1	0.0	82.0
Субсидии и трансферты	0.0	0.0	--
4.5 Прочая деятельность в сфере образования	33.1	16.0	48.3
Заработная плата	19.4	8.9	46.0
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	8.1	4.0	50.0
Капитальные расходы	5.6	3.0	53.6
Субсидии и трансферты	0.0	0.0	--

2.2. Здравоохранение

Общие расходы государственного бюджета на здравоохранение определены в условиях достижения целевых ориентиров финансирования отрасли в размере 6.1% от ВВП в 2009 г., установленном Концепцией реформирования системы финансирования здравоохранения до 2011 года, а также Концепцией развития отрасли до 2015 года, утверждённой постановлением Правительства Республики Таджикистан от 10 мая 2005 г. (№171).

Основным видом медицинской помощи является первичная медико-санитарная помощь, которая оказывается домами здоровья, поликлиниками, сельскими центрами здоровья и участковыми (семейными) врачами поликлиник; а также госпитальная (вторичная) медико-санитарная помощь в виде специализированной медицинской помощи, оказываемой в амбулаторных условиях и предоставляемая центрами здоровья и другими больничными

учреждениями. Поэтому в структуре финансирования системы здравоохранения львиная доля финансирования приходится именно на госпитальную и первичную медико-санитарную службу (в среднем, около 70% от общего бюджета здравоохранения) ввиду высокой стоимости обслуживания и содержания госпитальных учреждений по всей стране.

Таблица 11. Расходы государственного бюджета на отрасль здравоохранения (млн сомони)

	2009 г. (план)	2009 г. (исполн.)	% исполн.
Государственный бюджет (всего)	4,877.3	4,549.5	93.3
5 Здравоохранение	308.3	287.8	93.4
5.1 Больницы	157.2	157.3	100.1
Заработная плата	102.9	99.3	96.6
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	45.2	48.9	108.3
Капитальные расходы	9.1	9.1	99.8
Субсидии и трансферты	0.1	0.1	80.0
5.2 Поликлиники	89.8	81.9	91.2
Заработная плата	78.3	70.1	89.5
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	9.9	9.4	95.1
Капитальные расходы	1.6	2.4	149.9
Субсидии и трансферты	0.1	0.1	141.6
5.3 Охрана здоровья населения	24.4	21.6	88.7
Заработная плата	17.0	14.2	83.7
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	6.8	6.9	101.4
Капитальные расходы	0.6	0.5	86.8
Субсидии и трансферты	0.0	0.0	186.4
5.4 Прочая деятелън. в сфере здравоохранения	36.9	27.0	73.0
Заработная плата	12.5	7.3	58.0
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	13.6	8.3	61.0
Капитальные расходы	10.8	11.4	105.4
Субсидии и трансферты	0.0	0.0	67.3

/ включая ФСЗН и специальные средства бюджетных организаций, за исключением внешнего финансирования ПГИ.

2.2.1. ОБЗОР РАСХОДОВ РЕСПУБЛИКАНСКОГО И МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ

Республиканский бюджет отрасли здравоохранения в 2009 г. исполнен на 107.4% и составил 58.1 млн сомони, большую часть из которых составляют расходы на функционирование больниц и прочую деятельность в сфере здравоохранения (включая прикладные исследования). В целом, бюджет здравоохранения составляет лишь 2% от всего республиканского бюджета по всем отраслям. В этой связи следует также отметить, что большая часть субсидий, трансфертов населению и прочих расходов по приобретению товаров и услуг для поликлиник и больниц находится под местными бюджетами, тогда как из средств республиканского бюджета финансируются различные специализированные

учреждения: онкологические, психоневрические и туберкулёзные больницы, клинические и кардиологические и реабилитационные центры, а также различные диспансеры и станции.

Таблица 12. Расходы республиканского бюджета на отрасль здравоохранения (млн сомони)

	2009 г. (план)	2009 г. (исполн.)	% исполн.
Республиканский бюджет (всего)	3,131.6	2,881.5	92.0
5 Здравоохранение	58.1	58.1	107.4
5.1 Больницы	31.5	31.1	98.7
Заработная плата	15.9	15.5	97.6
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	12.2	12.2	99.6
Капитальные расходы	3.5	3.5	100.0
Субсидии и трансферты	0.0	0.0	100.0
5.2 Поликлиники	1.6	1.5	96.5
Заработная плата	0.5	0.5	95.3
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	0.2	0.2	87.2
Капитальные расходы	0.9	0.9	99.7
Субсидии и трансферты	0.0	0.0	--
5.3 Охрана здоровья населения	5.2	5.1	97.8
Заработная плата	2.1	2.0	94.9
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	3.1	3.1	99.6
Капитальные расходы	0.1	0.1	100.0
Субсидии и трансферты	0.0	0.0	--
5.4 Прочая деятельн. в сфере здравоохранения	19.7	16.3	82.6
Заработная плата	3.2	3.2	97.0
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	7.7	4.3	56.7
Капитальные расходы	8.8	8.8	99.8
Субсидии и трансферты	0.0	0.0	67.3

/ включая специальные средства бюджетных организаций, за исключением внешнего финансирования ПГИ.

Прочая деятельность в сфере здравоохранения составила 16.3 млн сомони и включает централизованные капитальные вложения Министерства здравоохранения, а также республиканскую судебную медицинскую экспертизу, медицинские базы (связанные с поставками медикаментов и медицинского оборудования), а также прикладные исследования в этой отрасли.

Таблица 13. Расходы местных органов власти на отрасль здравоохранения (млн сомони)

	2009 г. (план)	2009 г. (исполн.)	% исполн.
Местные бюджеты (всего)	1,456.3	1,445.4	99.3
5 Здравоохранение	250.2	233.7	93.4
5.1 Больницы	125.6	126.2	100.5
Заработная плата	87.0	83.8	96.4
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	33.0	36.8	111.5
Капитальные расходы	5.6	5.6	99.7
Субсидии и трансферты	0.1	0.1	69.2
5.2 Поликлиники	88.2	80.3	91.1
Заработная плата	77.8	69.6	89.5
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	9.7	9.2	95.3
Капитальные расходы	0.7	1.5	211.4
Субсидии и трансферты	0.1	0.1	141.6
5.3 Охрана здоровья населения	19.2	16.5	86.2
Заработная плата	14.9	12.2	82.1
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	3.7	3.8	102.9
Капитальные расходы	0.5	0.4	84.5
Субсидии и трансферты	0.0	0.0	--
5.4 Другая деятельность в сфере здравоохранения	17.2	10.7	62.0
Заработная плата	9.3	4.1	44.3
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	6.0	4.0	66.5
Капитальные расходы	2.0	2.6	129.6
Субсидии и трансферты	0.0	0.0	--

Несмотря на то, что около 72.6% бюджетов отрасли здравоохранения местных органов власти составляет фонд оплаты труда (заработные платы), они сбалансированно распределены между больницами и поликлиниками (83.8 млн сомони и 69.6 млн сомони соответственно). Лучшие показатели по исполнению бюджетов больниц наблюдались в Согдийской области (109.6% или 39 млн сомони), тогда как наименьший показатель исполнения бюджета здравоохранения имел место в Хатлонской области и составил 94.5% (38.1 млн сомони), во многом из-за задержек по выплате зарплат на местном уровне.

Исполнение бюджетов поликлиник было на уровне 91.1% по всем местным бюджетам, тогда как наименьший показатель был зафиксирован по Согдийской области и составил 23.6 млн сомони или 86.9% от уточнённого плана на 2009 г. Для сравнения, идентичный показатель по ГБАО составил 2.7 млн сомони или 103.8% от плана.

Учитывая относительно низкие показатели исполнения бюджетов поликлиник и охраны здоровья населения в первом полугодии, Министерство финансов направило соответствующие директивы местным органам власти в целях уточнения причин недоимок по выплатам, а также в целях обеспечения полного финансирования всех ключевых социальных статей местных бюджетов (и, в особенности, заработных плат).

2.3. Социальное страхование и социальная защита населения

В течение последних лет Правительством страны принято около 10 государственных программ, 2 национальных плана действий и ряд проектов в области социальной защиты населения, реализация которых предусмотрена на ближайшие 5-10 лет. Они нацелены на реформирование системы социальной защиты, в том числе пенсионного обеспечения, занятости, улучшения качества социальных услуг малообеспеченных семей и повышения уровня жизни населения.

Социальная защита уязвимой части населения в стране осуществляется государством и функционирует в двух видах. Во-первых, социальная защита граждан при наступлении страхового случая за счёт страховых накоплений в системе государственного социального страхования. К этой категории относится обеспечение трудовых пенсий, выплата других страховых пособий (временной нетрудоспособности, семейные пособия, по безработице). И, во-вторых, социальная защита граждан за счёт государства. К этой категории относятся социальные пенсии и пособия лиц, утративших трудоспособность, потерявших кормильцев, а также адресная помощь населению и мероприятия, направленные на содействие занятости населения и прочие социально-оздоровительные мероприятия, включая содержание престарелых, инвалидов в стационарных учреждениях и санаторное лечение.

Таблица 14. Расходы государственного бюджета на социальное страхование и защиту (млн сомони)

	2009 г. (план)	2009 г. (исполн.)	% исполн.
Государственный бюджет (всего)	4,877.3	4,549.5	93.3
6 Социальное страхование и социальная защита	698.8	711.4	101.8
6.1 Социальное страхование	125.8	120.0	95.4
Заработная плата	0.8	0.6	73.7
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	121.0	115.4	95.4
Капитальные расходы	0.0	0.0	--
Субсидии и трансферты	120.5	114.9	95.3
Внутреннее кредитование (переселенцев)	4.0	4.0	100.0
6.2 Социальная защита	19.3	18.2	94.5
Заработная плата	8.0	7.0	88.3
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	10.3	10.3	99.3
Капитальные расходы	1.0	0.9	94.6
Субсидии и трансферты	0.0	0.2	--
6.3 Прочая деятельность в сфере социальной защиты и социального страхования населения	79.7	78.6	98.7
Заработная плата	5.5	5.4	98.0
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	64.9	64.0	98.6
Капитальные расходы	9.2	9.2	99.9
Субсидии и трансферты	1.4	1.4	100.0
Прочие расходы (вкл. ФСЗН и др. расходы ГААСП)	474.1	494.6	104.3

/ включая ФСЗН и специальные средства бюджетных организаций, за исключением внешнего финансирования ПГИ.

/ ГАССП - Государственное Агентство социального страхования и пенсий; ФСЗН - Фонд социальной защиты населения.

2.3.1. ОБЗОР РАСХОДОВ РЕСПУБЛИКАНСКОГО И МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ

Расходы республиканского бюджета отрасли социального страхования и социальной защиты населения в 2009 г. составили лишь 6.7% от всех расходов республиканского бюджета и преимущественно состоят из расходов на приобретение товаров и услуг (171 млн сомони), а также из пенсий и компенсационных выплат населению. Последние две статьи бюджета можно сгруппировать в субсидии и другие текущие трансферты, которые составили в общей сложности 97.8% от уточнённого плана за год.

Таблица 15. Расходы республиканского бюджета на социальное страхование и защиту (млн сомони)

	2009 г. (план)	2009 г. (исполн.)	% исполн.
Республиканский бюджет (всего)	3,131.6	2,881.5	92.0
6 Социальное страхование и социальная защита	202.0	193.9	96.0
6.1 Социальное страхование	110.3	128.3	93.7
Заработная плата	0.0	0.0	--
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	106.3	99.4	93.5
Капитальные расходы	0.0	0.0	--
Субсидии и трансферты	106.0	99.0	93.4
Внутреннее кредитование (переселенцев)	4.0	4.0	100.0
6.2 Социальная защита	12.3	12.3	99.8
Заработная плата	3.8	3.8	99.7
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	7.8	7.8	99.9
Капитальные расходы	0.7	0.7	100.0
Субсидии и трансферты	0.0	0.0	100.0
6.3 Прочая деятельность в сфере социальной защиты и социального страхования населения	79.4	78.3	98.6
Заработная плата	5.3	5.2	98.6
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	64.9	63.8	98.4
Капитальные расходы	9.2	9.2	100.0
Субсидии и трансферты	1.4	1.4	100.0

/ включая специальные средства бюджетных организаций, за исключением внешнего финансирования ПГИ.

Социальное страхование занимает 66.2% всего республиканского бюджета отрасли социального страхования и социальной защиты населения и составило 128.3 млн сомони по итогам 12 месяцев 2009 г. Расходы этой отрасли включают финансирование различных пенсионных программ (в том числе силовых и правоохранительных структур, в размере 99 млн сомони), субсидии льготникам по коммунальным услугам, кредиты переселенцам из опасных зон (4 млн сомони), единовременную материальную помощь (3.8 млн сомони), надбавки к пенсиям участникам и инвалидам Великой Отечественной Войны и субсидии льготникам по выплатам коммунальных услуг за потребление электроэнергии и газа. Прочая деятельность в сфере социальной защиты и социального страхования, напротив, предусматривает выделение денежных средств преимущественно для приобретения товаров и услуг, которые в совокупности составляют 33% всей отрасли.

Таблица 16. Расходы местных органов власти на социальное страхование и защиту (млн сомони)

	2009 г. (план)	2009 г. (исполн.)	% исполн.
Местные бюджеты (всего)	1,456.3	1,445.4	99.3
6 Социальное страхование и социальная защита	22.7	22.9	100.8
6.1 Социальное страхование	15.5	16.6	107.4
Заработная плата	0.8	0.6	73.7
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	14.6	16.0	109.3
Капитальные расходы	0.0	0.0	--
Субсидии и трансферты	14.6	15.8	108.7
Внутреннее кредитование (переселенцев)	0.0	0.0	--
6.2 Социальная защита	7.0	6.0	85.2
Заработная плата	4.2	3.2	78.0
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	2.5	2.5	97.5
Капитальные расходы	0.3	0.3	82.9
Субсидии и трансферты	0.0	0.1	--
6.3 Прочая деятельность в сфере социальной защиты и социального страхования населения	0.3	0.3	112.3
Заработная плата	0.2	0.1	78.8
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	0.1	0.2	136.0
Капитальные расходы	0.0	0.0	45.2
Субсидии и трансферты	0.0	0.0	--

Расходы местных органов власти на отрасль социального страхования и социальной защиты населения составляют лишь 1.6% от всех расходов местных органов власти за год. В частности, 10.2 млн сомони из 22.9 млн сомони составляют компенсационные выплаты населению (за потребление электроэнергии и газа, школьникам из малообеспеченных семей и т.д.) и единовременная помощь (денежные выплаты гражданам, пострадавшим от стихийных бедствий). Тогда как финансирование единовременной помощи было осуществлено в размере 272.6% или 6.7 млн сомони, финансирование компенсационных выплат было осуществлено в объёме 100.2% от уточнённого плана за 2009 г.

Однако трансферты населению по социальной защите составили в общей сложности лишь 0.1 млн сомони за январь-декабрь 2009 г. Кроме того, финансирование фонда оплаты труда претерпело некоторые сложности, в связи с чем исполнение зарплат было осуществлено в размере 3.9 млн сомони или 76.8% от плана за шесть месяцев текущего года.

В целом, Хатлонская область смогла выполнить план по социальному страхованию и социальной защите населения всего на 78.8%, тогда как во многих других областях и районах наблюдается перевыполнение плана по отрасли на 40.6% (Душанбе), 11.7% (Согдийская область) и 1.4% (РРП). Таким образом, бюджеты местных органов власти по данной отрасли были успешно выполнены и составили, в среднем, 101.1% от всего бюджета за год.

Раздел 3. Обзор бюджета Виртуального Фонда

Раздел 3 Отчёта по исполнению государственного бюджета Республики Таджикистан за 12 месяцев 2009 г. отражает исполнение фискальных показателей отдельных бюджетных статей, защищённых в рамках Виртуального Фонда (ВФ). Эти статьи выбраны по двум полугодиям только из республиканского бюджета, т.к. отчётность по республиканскому бюджету более доступна в сравнении с местными бюджетами. В данные статьи входят субвенции местным органам власти, трансферты населению в виде компенсационных выплат на потребление электроэнергии и газа, а также бюджет Центра обучения взрослых Республики Таджикистан (для возвращающихся трудовых мигрантов).

Обобщённые результаты исполнения бюджета Виртуального Фонда в разрезе бюджетных заявок и экономической классификации представлены в Разделе 3.1. Более того, в Разделах 3.2-3.5 приведены более детальные таблицы исполнения расходов по отобранным корреспондентам в рамках регулярного мониторинга бюджета Виртуального Фонда.

3.1. Общие показатели исполнения бюджета Виртуального Фонда

Министерство финансов во втором квартале показало намного лучший результат по исполнению статей бюджета Виртуального Фонда по сравнению с первым кварталом текущего года. Однако до сих пор остаётся проблематичным мониторинг финансирования статей госбюджета на уровне местных органов власти. Виртуальный Фонд представляет собой бюджет незащищённых статей социального характера госбюджета, направленных на поддержку уязвимых и бедных слоёв населения, - и эти статьи бюджета не могут быть защищены (особенно учитывая сокращение доходов и секвестирование бюджетных расходов) ни текущим бюджетным законодательством, ни каким-либо другим способом кроме как через механизм Виртуального Фонда и регулярной бюджетной отчётности.

Финансирование бюджетных статей Виртуального Фонда выполнено на 96.2% от утверждённого плана в 2009 г., значительно улучшив при этом показатели исполнения бюджета по мере завершения последних двух кварталов предыдущего года. Следует также отметить, что бюджет Виртуального Фонда был выполнен на больший процент, чем весь государственный бюджет как по показателям второго полугодия, так и по показателям за весь предыдущий год (см. Таблицы 17-18).

Ограничения в исполнении статей Виртуального Фонда в первом полугодии были связаны во многом с достаточно осторожной политикой финансирования Центрального Казначейства (в связи с продолжающимся мировым финансовым кризисом), но большая часть этих задержек и проблем были устранены во втором квартале первого и второго полугодия, когда исполнение статей Виртуального Фонда превзошло все ожидания в связи с ростом налоговых поступлений как республиканского бюджета, так и на уровне местных органов власти. Некоторые проблемные вопросы, связанные с задержкой средств или невыплатами по некоторым обязательным статьям расходов (пенсиям, зарплатам, субсидиям и другим текущим трансфертам) были решены Министерством финансов в течение первых двух месяцев последнего квартала 2009 г., т.е. в период, когда большая часть доходов (и расходов) поступает (или расходуются) в государственный бюджет.

Следует также отметить, что за второе полугодие Центральным Казначейством было профинансировано 60.1% всех средств, задействованных в рамках Виртуального Фонда. Большую часть средств, по понятным причинам, составляют субвенции местным органам власти (для поддержки социальных статей расходов и прочих текущих трансфертов).

Таблица 17. Исполнение бюджета Виртуального Фонда за 2009 г. (млн сомони)

	2009 г. (план)	2009 г. (исполн.)	% исполн.	% госбюджета
Субвенции местным органам власти	261.8	261.8	100.0	5.8
Компенсационные выплаты населению (за потребление электроэнергии и газа)	93.1	79.4	85.3	1.7
Центр обучения взрослых РТ (всего)	0.7	0.7	100.0	0.02
Заработная плата	0.3	0.3	100.0	0.01
Текущие расходы (за искл. зарплат)	0.4	0.4	100.0	0.01
Капитальные расходы	0.04	0.04	100.0	0.0
Виртуальный Фонд (всего)	355.6	341.9	96.2	7.5
Государственный бюджет (всего)	4,877.3	4,549.5	93.3	100.0

/ включая ФСЗН и специальные средства бюджетных организаций, за исключением внешнего финансирования ПГИ.

Бюджет Виртуального Фонда был реализован на 103.3% от плана на второе полугодие 2009 г., тогда как показатель исполнения бюджета Виртуального Фонда за первое полугодие составил 92.6% и приблизился к пороговому значению финансирования, согласованному с Министерством финансов в начале марта предыдущего года (в объёме не менее 95%). Все без исключения статьи Виртуального Фонда улучшили свои показатели во втором полугодии (как, например, субвенции с 93.8% в первом полугодии до 104.8% во втором полугодии соответственно). В целом, исполнение расходов Виртуального Фонда улучшилось по сравнению с первыми двумя кварталами 2009 г., тогда как общее исполнение Виртуального Фонда составило 96.2% по сравнению с утверждённым планом на начало года или 341.9 млн сомони (7.5% от государственного бюджета на 2009 г.).

Таблица 18. Исполнение бюджета Виртуального Фонда за два полугодия 2009 г. (млн сомони)

	1-ое полугодие (план)	1-ое полугодие (исполн.)	% исполн.	2-ое полугодие (план)	2-ое полугодие (исполн.)	% исполн.
Субвенции местным органам власти	113.9	106.9	93.8	147.9	155.0	104.8
Компенсационные выплаты населению (за потребление электроэнергии и газа)	36.3	32.4	89.3	54.8	54.3	99.1
Центр обучения взрослых РТ (всего)	0.5	0.3	59.7	0.3	0.4	178.2
Заработная плата	0.1	0.1	85.3	0.1	0.2	114.7
Текущие расходы (за искл. зарплат)	0.3	0.2	50.6	0.1	0.3	258.8
Капитальные расходы	0.0	0.0	43.9	0.0	0.0	194.3
Виртуальный Фонд (всего)	150.7	139.5	92.6	203.0	209.7	103.3
Государственный бюджет (всего)	2,645.4	2,327.3	88.0	2,231.9	2,222.2	99.6

/ включая ФСЗН и специальные средства бюджетных организаций, за исключением внешнего финансирования ПГИ.

3.2. Исполнение субвенций местным органам власти в 2009 г.

Исполнение субвенций местным органам власти составило 104.9% во втором полугодии по сравнению с 93.7% в первом полугодии предыдущего года, тогда как большая часть задолженностей по субвенциям была выплачена местным органам власти в мае и ноябре. Это показывает, что несмотря на осторожность налогово-бюджетной политики Правительства в связи с последствиями кризиса, Министерство финансов смогло полностью выплатить все субвенции местным органам власти в рамках Виртуального Фонда своевременно и в полном объёме. Напомним, что общий пакет субвенций включает в себя социальные расходы на поддержку уязвимых и бедных слоёв населения, включая пособия, субсидии, стипендии, компенсационные выплаты и, в отдельных случаях, даже пенсионные выплаты.

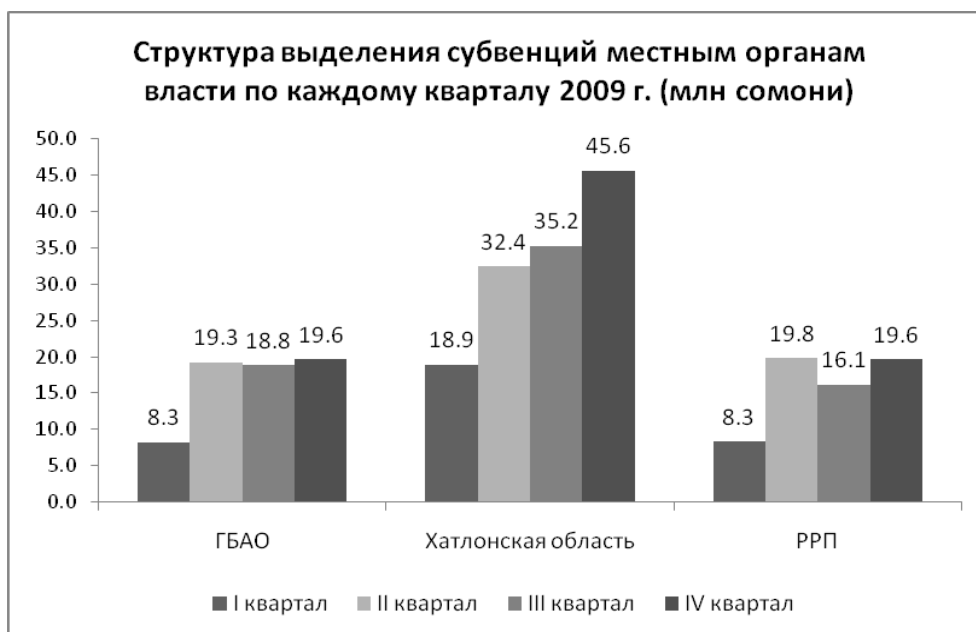
Таблица 19. Исполнение субвенций местным органам власти по месяцам в 2009 г. (млн. сомони)

Область/Район	Янв	Февр	Март	Апр	Май	Июнь	Июль	Авг	Сент	Окт	Ноя	Дек
ВСЕГО (план)	18.9	18.9	18.9	19.0	19.0	19.0	24.9	24.9	24.9	24.4	24.4	24.4
% исполнения	60.0	49.9	77.2	81.3	193.8	100.0	90.1	90.6	101.4	89.0	162.2	96.0
ГБАО	3.0	2.5	2.8	4.2	10.0	5.0	5.4	5.4	8.0	4.8	9.5	5.3
Хатлонская область	5.4	4.5	9.0	7.2	16.2	9.0	11.7	11.8	11.7	11.9	21.1	12.7
Согдийская область	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
РРП, в том числе:	3.0	2.4	2.9	4.0	10.7	5.1	5.2	5.4	5.5	5.0	9.1	5.5
Вахдат	0.2	0.2	0.1	0.3	0.7	0.3	0.5	0.4	0.4	0.3	0.4	0.3
Рогун	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Турсунзаде	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Варзоб	0.1	0.0	0.1	0.1	0.2	0.1	0.2	0.2	0.1	0.2	0.2	0.2
Рашт	0.5	0.4	0.5	0.6	1.8	0.9	0.8	0.8	0.8	0.8	1.6	0.9
Гиссар	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Джиргиталь	0.5	0.4	0.5	0.7	1.8	0.9	0.7	0.8	0.8	0.8	1.5	0.9
Нурабад	0.3	0.2	0.4	0.4	1.2	0.6	0.7	0.8	1.0	0.7	0.9	0.7
Рудаки	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Тавильдара	0.2	0.3	0.2	0.4	1.0	0.5	0.3	0.3	0.3	0.4	0.7	0.4
Таджикабад	0.3	0.3	0.2	0.5	1.1	0.5	0.6	0.6	0.5	0.5	1.0	0.5
Файзабад	0.4	0.3	0.4	0.5	1.3	0.7	0.7	0.7	0.8	0.7	1.5	0.8
Шахринав	0.4	0.4	0.5	0.6	1.5	0.8	0.6	0.7	0.7	0.7	1.4	0.7
г. Душанбе	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
ВСЕГО (исполн.)	11.4	9.4	14.7	15.4	36.9	19.1	22.3	22.6	25.2	21.7	39.7	23.5

Несмотря на сложности, Правительство выделило 261.8 млн сомони в виде субвенций в течение 2009 г., тогда как в настоящее время общая сумма субвенций на 2010 г. уже составляет 292.4 млн сомони. Исполнение расходов по субвенциям в предыдущие месяцы подсказывает, что большая часть этих средств, предназначенных местным органам власти, выплачивается в последние два месяца соответствующего полугодия. В связи с тем, что субвенции могут быть направлены на любую отрасль и могут быть определены в виде единого пакета средств для местных органов власти, до сих пор остаётся сложным анализ субвенций в разрезе экономической бюджетной классификации на уровне местных органов власти для последующего определения схемы их распределения местными хукуматами и джамоатами в ГБАО, областях, городах и районах Республики Таджикистан.

Таблица 20. Исполнение субвенций за два полугодия 2009 г. (млн. сомони)

	Годовой план	1-ое полугодие (план)	1-ое полугодие (исполн.)	% исполн.	2-ое полугодие (план)	2-ое полугодие (исполн.)	% исполн.
ГБАО	65.9	30.0	27.5	91.7	35.9	38.4	107.0
Хатлонская область	132.2	54.0	51.3	95.0	78.2	80.9	103.5
Согдийская область	0.0	0.0	0.0	--	0.0	0.0	--
РРП, в том числе:	63.8	29.9	28.1	93.7	33.9	35.7	105.5
Вахдат	4.1	1.8	1.8	100.0	2.3	2.3	100.0
Рогун	0.0	0.0	0.0	--	0.0	0.0	--
Турсунзаде	0.0	0.0	0.0	--	0.0	0.0	--
Варзоб	1.7	0.6	0.6	99.0	1.1	1.1	100.5
Рашт	10.4	5.0	4.7	93.4	5.4	5.7	106.1
Гиссар	0.0	0.0	0.0	--	0.0	0.0	--
Джиргиталь	10.3	5.1	4.8	93.1	5.2	5.5	106.7
Нурабад	7.9	3.2	3.1	95.9	4.8	4.9	102.7
Рудаки	0.0	0.0	0.0	--	0.0	0.0	--
Тавильдара	5.0	2.7	2.6	94.7	2.3	2.4	106.4
Таджикабад	6.6	3.2	2.9	92.9	3.4	3.7	106.5
Файзабад	8.8	3.9	3.6	91.0	4.9	5.3	107.1
Шахринав	9.0	4.5	4.2	92.4	4.5	4.8	107.6
г. Душанбе	0.0	0.0	0.0	--	0.0	0.0	--
ВСЕГО	261.8	113.9	106.9	93.8	147.9	155.0	104.8



3.3. Исполнение трансфертов по компенсационным выплатам населению

Компенсационные выплаты населению за потребление электроэнергии и газа в 2009 г. составили 86.1% по совокупному показателю республиканского и местных бюджетов в сравнении с 101.2% в бюджете ФСЗН этого же отчётного периода. Совокупное исполнение этой бюджетной статьи на 95.2% от уточнённого плана указывает, что компенсации были выплачены своевременно и без существенных задержек. В целом, исполнение компенсационных выплат населению составило 89.3% за второе полугодие 2009 г. Также примечательно, что около 83% всех компенсационных выплат населению были выплачены Государственным Агентством по социальному страхованию и пенсиям в первом полугодии.

В связи с тем, что 24.8% всего бюджета Виртуального Фонда составляют компенсационные выплаты населению, следует также отметить, что около половины граждан в сельской местности получили энергосберегающие лампы в качестве материальной компенсации в эквиваленте денежной суммы, причитаемой им в рамках государственной поддержки.

3.4. Центр обучения взрослых Республики Таджикистан

Бюджет Центра обучения взрослых Республики Таджикистан был выполнен на 59.7% в первом полугодии по сравнению с 100% по итогам 2009 года. Данная статья Виртуального Фонда составляет всего 0.7 млн сомони (или 0.2% всего бюджета Виртуального Фонда). Однако финансирование Центра является очень важным в связи с тем, что его тренинговая деятельность напрямую влияет на повышение конкурентоспособности и возможности нахождения работы возвращающимся из-за рубежа трудовым мигрантам.

Таблица 21. Центр обучения взрослых Республики Таджикистан (млн. сомони)

	2009 г. (план)	2009 г. (исполнение)	% исполнения
Центр обучения взрослых РТ (всего)	0.74	0.74	100.0
Заработная плата	0.27	0.27	100.0
Текущие расходы (за выч. зарплат)	0.43	0.43	100.0
Капитальные расходы	0.04	0.04	100.0

Раздел 4. Бюджеты местных органов власти

Раздел 4 Отчёта по исполнению государственного бюджета Республики Таджикистан представляет собой обзор исполнения бюджетов местных органов власти за 2009 г. Нижеприведённые таблицы отражают пересмотренный план по различным экономическим статьям государственного бюджета, исполнение расходов за первое и второе полугодие, а также исполнение в процентном соотношении к утверждённому плану.

Обобщённый результат бюджетов местных органов власти по доходам и расходам представлен в Разделах 4.1 и 4.2 и представляет более детальные таблицы по исполнению бюджетов местных органов власти в разрезе каждой области и районов республиканского подчинения. Раздел 4.3 разделён на 4.3.1 и 4.3.2, в которых отражаются показатели

исполнения бюджетов местных органов власти, получающих и не получающих субвенции из республиканского бюджета.

4.1. Исполнение доходов местных органов власти

Общий показатель исполнения доходов местных органов власти за 2009 г., составивший 1,171.4 млн сомони или 111.5%, превышает показатель исполнения доходов государственного бюджета по всей стране (99% от уточнённого плана). Налоговые поступления местных органов власти составили 108.9% от уточнённого плана или 5.7% от ВВП по итогам отчётного периода. Большую часть поступлений в структуре показателей первого полугодия составляют НДС и подоходные налоги (и налоги на прибыль), в совокупности составившие около 773.5 млн сомони (или 66% всех поступлений местных органов власти за предыдущий год).

Однако несмотря на достаточно высокий показатель исполнения доходов за второе полугодие 2009 г. (139.3% от уточнённого плана по показателю общих доходов и грантов), существует много различий в показателях исполнения налоговых и неналоговых поступлений в разрезе районов и областей. Так, к примеру, несмотря на превышение уточнённых плановых показателей администрациями Согдийской области и г. Душанбе, РРП не смог достичь полного покрытия своих прогнозных показателей на 2009 г. (96.2% исполнения). Тогда как причинами низкой собираемости налоговых поступлений в РРП стали НДС и налоги на имущество и землю, по г. Душанбе единственными налогами со слабым коэффициентом собираемости стали внутренние акцизы.

Примечательно, что пересмотренный вариант бюджета по доходам местных органов власти предусматривает сокращение ожидаемого показателя доходов до 77.7% от утверждённого плана в соответствии с Законом Республики Таджикистан «О государственном бюджете на 2009 г.». Если сравнить показатели фактического исполнения по доходам местных органов власти с бюджетом на начало года (т.е. до внесения поправок в марте 2009 г.), то отставание собираемости всех видов налогов в первом полугодии составило 22.3% в номинальном выражении, что соответствующим образом сказалось на потребности районов в дотациях из республиканского бюджета, а также на сокращении операционных расходов в случае крайней необходимости и нехватки бюджетных средств. Однако к концу 2009 г. ситуация изменилась в лучшую сторону и отставание собираемости сократилось до 13.4%.

Более того, в первом полугодии было собрано 40.8% всех ожидаемых поступлений в соответствии с пересмотренными прогнозными показателями за год. Учитывая, что налоговые поступления местных органов власти составляют 32.1% от всех налоговых поступлений государственного бюджета и принимая во внимание тот факт, что собираемость большей части доходов приходится на последние два-три месяца фискального года, в соответствии с ожиданиями, 29.2% всех поступлений местных органов власти были получены в октябре-декабре 2009 г.

Субвенции (включая гранты из других источников) местных органов власти, как это показано в Таблице 22, составляют лишь 20.8% от совокупных доходов местных органов власти, что говорит о том, что субвенции покрывают лишь незначительную часть всех расходов в регионах, являясь при этом приоритетом лишь для некоторых наиболее нуждающихся районов и областей в связи с крупными социальными издержками.

Таблица 22. Исполнение бюджетов местных органов власти за 2009 г. (млн. сомони)

	Местные доходы (прогноз)*	Местные доходы (исполн.)*	Исполнение местных доходов (в %)	Субвенции** (млн. сомони)	Субвенции** (% от доходов)
ГБАО	82.6	83.6	101.1	65.9	78.9
Хатлонская область	334.1	382.7	114.5	132.2	34.5
Согдийская область	340.5	389.1	114.3	0.0	0.0
г. Душанбе	392.1	571.1	145.6	0.0	0.0
РРП, в том числе:	239.6	242.8	101.3	63.8	26.3
р. Вахдат	29.1	25.9	89.0	4.1	15.7
р. Рогун	9.6	12.9	134.9	0.0	0.0
р. Турсунзаде	38.2	38.4	100.4	0.0	0.0
р. Варзоб	10.8	7.8	71.9	1.7	22.2
р. Рашт	16.4	17.3	105.2	10.4	60.0
р. Гиссар	29.9	30.4	101.4	0.0	0.0
р. Джиргиталь	13.5	15.4	114.2	10.3	66.6
р. Нурабад	11.0	10.9	98.6	7.9	72.9
р. Рудаки	40.1	36.4	90.8	0.0	0.0
р. Тавильдара	6.5	7.0	108.0	5.0	71.1
р. Таджикабад	8.1	10.3	126.6	6.6	64.0
р. Файзабад	12.9	15.2	117.9	8.8	58.2
р. Шахринав	13.5	15.0	111.3	9.0	59.9
ВСЕГО	1,455.2	1,666.7	114.5	261.8	15.7

* включая трансферты из республиканского бюджета и прочие гранты.

** показатели исполнения соответствующей статьи бюджетных расходов.

Районы, не получающие субвенции, более подвержены колебаниям в налоговых поступлениях, т.к. в случае недополучения доходов у них есть очень ограниченные возможности получить краткосрочные кредиты из республиканского бюджета на покрытия текущих расходов за какой-либо отчётный период. В частности, Рудаки и Гиссар являются наиболее подверженными сокращению текущих расходов по итогам 2009 г., т.к. они не только не получают субвенции, но и столкнулись с проблемой недополучения доходов (Рудаки составляет 90.5% от плана и Гиссар – 95.3% от плана). Именно для таких районов и предусмотрена программа краткосрочного кредитования из средств республиканского бюджета и прочей единовременной поддержки для уязвимых слоёв населения в наиболее бедных и нуждающихся регионах страны.

Наилучшие показатели доходов за первое полугодие наблюдаются в Файзабаде (127.5%), Рогуне (127.3%), Хатлонской области (124%), Шахринаве (123.6%) и г. Душанбе (116.6%), что связано преимущественно с высокими поступлениями от подоходных налогов, а также НДС, налога на землю и налога на пользование автомобильными дорогами местного значения.

4.2. Обзор исполнения расходов местных органов власти

Расходы местных органов власти в 2009 г. были исполнены на 99.3% с хорошими показателями исполнения по всем обязательным статьям расходов, включая фонд оплаты труда (89.6%), трансферты населению (122%) и прочие статьи местных бюджетов

социального и экономического характера. Это во многом обусловлено хорошей собираемостью доходов местных органов власти, а также своевременной выплатой субвенций из республиканского бюджета 9 районам и 2 областям. В целом, секвестирование расходов на уровне местных органов власти затронуло, в основном, капитальные расходы и прочие неприоритетные текущие расходы.

Однако есть некоторые расхождения в показателях исполнения расходной части местных органов власти в разрезе областей и районов. Например, бюджеты Хатлонской области и РРП были выполнены на 90.9% и 95.4% соответственно, тогда как причиной является существенное сокращение расходов на приобретение товаров и услуг (70.4% и 78.1% соответственно). Для сравнения, совокупные капитальные расходы большинства районов и областей были увеличены в связи с началом реализации проектов нового строительства образовательных и медицинских учреждений, а также в связи с приобретением различного оборудования преимущественно транспортного и сельскохозяйственного назначения. Бюджет ГБАО не претерпел существенных изменений и был выполнен на 98.1% от уточнённого плана на год, тогда как Согдийская область, напротив, превысила свой годовой

план на 3% к концу 2009 г. и её совокупный бюджет составил 364.8 млн сомони.



Наиболее низкий показатель выплат заработных плат был отмечен в Согдийской области и составил 176.6 млн сомони или 86.9% от уточнённого плана за предыдущий год. Из числа районов республиканского подчинения, Рогун (78.8%) и Рудаки (82.5) имеют наиболее низкие показатели выплат по зарплатам для работников социальной сферы. Трансферты населению превышены на 22% и составили 25.4 млн сомони. Однако наиболее низкий показатель по исполнению данной статьи расходов

отмечен в Хатлонской области (91.9%) и связан с невыплатами компенсаций населению за потребление электроэнергии и газа. Стипендии выплачены на 100% от уточнённого плана за 2009 г., тогда как денежные компенсации гражданам, пострадавшим от стихийных бедствий (наводнения, сели, землетрясения и т.п.), были выплачены в размере 6.7 млн сомони или 272.6% от уточнённого плана за полугодие в связи с дополнительными издержками на поддержание жителей сельской местности в Хатлонской и Согдийской областях в связи с необходимостью устранения последствий селевых потоков и землетрясений. Все трансферты населению через местные органы власти по итогам первого полугодия составили 25.4 млн сомони в номинальном выражении, что составило 122% от уточнённого плана за год (или всего 2.9% от всех трансфертов населению государственного бюджета за 2009 г., включая пенсии).

Исполнение местных бюджетов в разрезе отраслей экономики показывает, что существенные сокращения расходов затронули правоохранительные органы, образование, а также отрасль промышленности и строительства (средний показатель исполнения бюджетов всех трёх отраслей составляет 77.1%). Однако несмотря на секвестирование бюджета, отрасль культуры и спорта перевыполнила план на 82.7% от уточнённого показателя за год.

Мероприятия по физической культуре и спорту в Согдийской области в 2009 г. были профинансированы в размере 27.8 млн сомони в сравнении с запланированными 2.5 млн сомони в соответствии с пересмотренным государственным бюджетом. Кроме того, расходы на развитие жилищно-коммунального хозяйства по г. Душанбе были увеличены на 6.2%, тогда как в Хатлонской области эта статья расходов была выполнена на 165% в течение года.

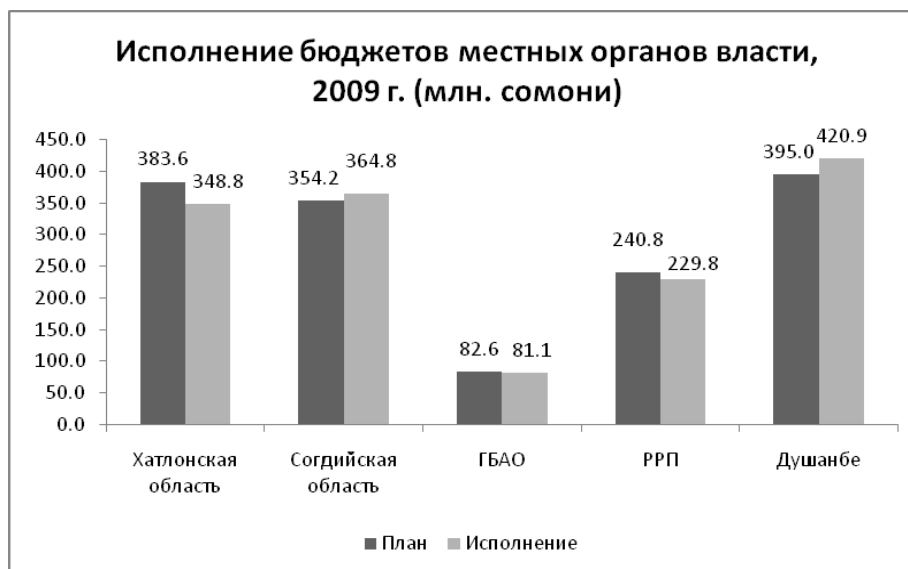


Таблица 23. Обзор исполнения расходов местных органов власти (млн. сомони)

	2009 г. (план)	2009 г. (исполн.)	% исполнения
Местные бюджеты (всего)	1,456.2	1,445.1	99.2
Социальный блок (всего)	956.4	865.9	90.5
1. Государственное управление	95.0	104.0	109.5
2. Оборона	16.8	16.8	99.9
3. Правоохранительные органы	16.7	13.2	79.0
4. Образование	683.5	609.2	89.1
5. Здравоохранение	250.2	233.7	93.4
6. Социальное обеспечение и страхование	22.7	23.0	101.1
7. Жилищно-коммунальный комплекс (ЖКХ)	275.5	301.7	109.5
8. Культура и спорт	35.0	64.0	182.7
9. Топливо-энергетический комплекс (ТЭК)	0.0	0.0	--
10. Сельское хозяйство и рыболовство	10.1	10.0	98.1
11. Промышленность и строительство	1.3	0.8	63.3
12. Транспорт и коммуникации	32.7	29.2	89.3
13. Прочая экономическая деятельность	0.0	0.0	--
14. Расходы, не отражённые в других категориях	16.7	39.5	237.1

В целом, исполнение всех местных бюджетов, а также социальных отраслей в частности, показывает успешность собираемости налоговых поступлений районами и областями, а также эффективность системы субсидирования наиболее бедных регионов страны через систему субвенций. Расходы отраслей экономического блока составили 445.2 млн сомони и

были выполнены на 130% от годового плана, тогда как расходы социального блока составили 865.9 млн сомони и были выполнены на 90.5% от уточнённого плана на год.

4.3. Обзор местных органов власти, получающих и не получающих субвенции

В соответствии с текущим бюджетным законодательством, 9 районов республиканского подчинения и 2 области⁶ имеют право и возможность получать субвенции (гранты) из республиканского бюджета на покрытие различных социальных и прочих приоритетных статей расходов в связи с невозможностью получения ими этих средств из других источников. Зачастую, как показывает опыт в Согдийской области, г. Душанбе и некоторых районах республиканского подчинения, доходы местных органов власти являются ключевым источником пополнения местных бюджетов и формирования расходной части их бюджетов на следующий финансовый период. Однако в случае недополучения соответствующего объёма доходов этими районами (областями), они вправе предоставить своевременный запрос в Правительство на выделение им краткосрочных кредитов или дополнительных трансфертов из республиканского бюджета в случае невозможности покрытия социальных нужд в полной мере ввиду непредвиденных обстоятельств или чрезвычайных ситуаций, требующих надлежащего внимания со стороны администрации.

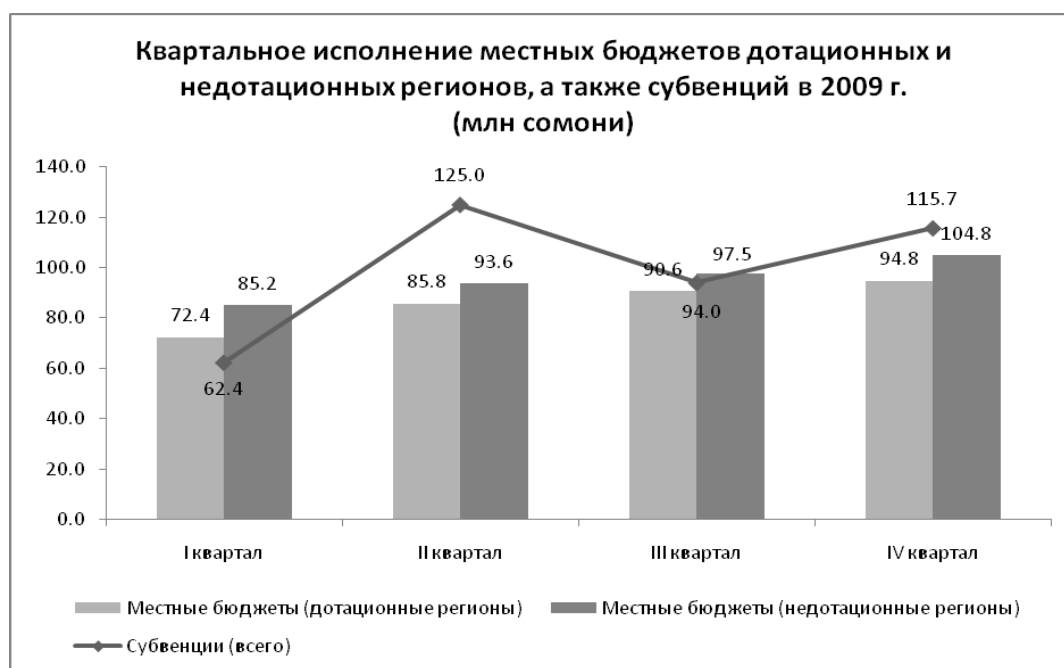
Таблица 24. Обзор местных органов власти, получающих и не получающих субвенции (млн. сомони)

	2009 г. (план)	2009 г. (исполн.)	% исполнения
Местные органы власти, получающие субвенции	589.1	546.9	92.8
Заработная плата	377.1	339.7	90.1
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	161.4	155.4	96.3
Капитальные расходы	50.6	51.8	102.4
Субсидии и трансферты	12.2	13.8	113.8
Местные органы власти, не получающ. субвенции	867.1	898.5	103.6
Заработная плата	406.0	358.9	88.4
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	252.0	258.9	102.7
Капитальные расходы	209.1	280.6	134.2
Субсидии и трансферты	20.0	24.0	119.7
Местные органы власти (всего)	1,456.3	1,445.4	99.3
Заработная плата	783.2	698.6	89.2
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	413.4	414.3	100.2
Капитальные расходы	259.7	332.5	128.0
Субсидии и трансферты	32.2	37.8	117.4

Показатели исполнения ключевых статей в Таблице 24 указывает, что исполнение бюджета местных органов власти, не получающих субвенции, в среднем, на более чем 10% выше, чем показатели исполнения бюджетов местных органов власти, не имеющих своих источников доходов. В частности, показатели исполнения всех ключевых статей расходов местных органов власти, не получающих субвенции и имеющих свои доходы, в среднем выше чем

⁶ В соответствии с Законом Республики Таджикистан «О государственном бюджете Республики Таджикистан на 2009 год» (№447) от 19 ноября 2009 г., субвенции в 2009 г. могли получать ГБАО, Хатлонская область, а также девять районов республиканского подчинения (Вахдат, Варзоб, Рашт, Джиргиталь, Нурабад, Тавильдара, Таджикабад, Файзабад и Шахринав).

такие же показатели по бюджетам всех местных органов власти по Республике Таджикистан (заработная плата, другие текущие расходы, а также субсидии и прочие текущие трансферты). Это говорит о том, что местные органы власти, не нуждающиеся в субвенциях, зачастую имеют достаточно собственных средств для покрытия бюджетных расходов. Однако в случае покрытия расходов только за счёт собственных доходов достаточно сложно планировать бюджет на следующий месяц или год, т.к. всегда есть вероятность недополучения доходов или возникновения форс-мажорных ситуаций (таких как стихийные бедствия и т.п.). В отличие от них, дотационные регионы менее уязвимы этим колебаниям в доходах, т.к. они имеют соответствующие гарантии Правительства в лице Министерства финансов, закреплённые в бюджетном законодательстве, обязующие выделить субвенции при любых обстоятельствах в течение всего финансового года.



4.3.1. ОБЗОР БЮДЖЕТОВ МЕСТНЫХ ОРГАНОВ ВЛАСТИ, ПОЛУЧАЮЩИХ СУБВЕНЦИИ

По итогам 2009 г., бюджеты местных органов власти, получающих субвенции, были выполнены на 92.8% (546.9 млн сомони) от уточнённого плана с достаточно высоким показателем исполнения зарплат (90.1%) и субсидий (113.8%). В частности, удельный вес бюджетов дотационных регионов в общей структуре всех местных бюджетов составляет 37.8% и их исполнение, в среднем, ниже чем в местных органах власти, не получающих субвенции.

Существенные трудности в исполнении бюджета возникли в Варзобе (71.9%), Вахдате (85.6%) и Хатлонской области (90.9%) в связи с задержками по выплатам или представлением смет расходов на получение финансирования текущих расходов. В частности, заработные платы в этих районах были выплачены в размере 89.2% и 96% и 88.6% соответственно. По другим дотационным районам с высоким показателем исполнения бюджетов за 2009 г. выплаты зарплат составляют, в среднем, 92.1% от уточнённого плана.

Несмотря на то, что бюджет Хатлонской области за январь-декабрь 2009 г. составил 63.8% бюджетов всех дотационных регионов, ответственным государственным чиновникам удалось выплатить зарплаты в размере 88.6% от плана, субсидий и прочих текущих

трансфертов – 114.8% от плана и прочих текущих расходов (преимущественно расходов, связанных с приобретением товаров и услуг) – 92.6% от уточнённого плана.

Задержки с выплатами, связанными с приобретением товаров и услуг, и их относительно низкий показатель в сравнении с другими статьями текущих расходов бюджетов местных органов власти (90.1%) связан с длительными сроками прохождения тендерной комиссии по закупкам товаров, работ и услуг, а также в некоторых случаях с предоставлением неточной финансовой документации, требующей дополнительной проверки в Казначействе.

Следует также отметить, что капитальные расходы были существенно сокращены в Варзобе, Вахдате и Нурабаде и их совокупное исполнение составляет 34% от уточнённого годового плана. При этом общий объём исполнения капитальных расходов этих районов за год составляет всего 1.2 млн сомони. Капитальные расходы Хатлонской области составляют 59.6% капитальных расходов всех дотационных регионов, тогда как их исполнение составило 30.9 млн сомони или 105.4% от уточнённого плана на 2009 г.

Таблица 25. Бюджеты местных органов власти, получающих субвенции (млн сомони)

	2009 г. (план)	2009 г. (исполнение)	% исполнения
Местные органы власти, получающие субвенции	589.1	546.9	92.8
Заработная плата	377.1	339.7	90.1
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	161.4	155.4	96.3
Капитальные расходы	50.6	51.8	102.4
Субсидии и другие текущие трансферты	12.2	13.8	113.8
ГБАО	82.6	81.1	98.1
Заработная плата	48.3	45.5	94.2
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	27.3	27.9	102.5
Капитальные расходы	7.0	7.6	108.7
Субсидии и другие текущие трансферты	1.3	1.5	112.3
Хатлонская область	383.6	348.8	90.9
Заработная плата	254.1	225.1	88.6
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	100.2	92.7	92.6
Капитальные расходы	29.3	30.9	105.4
Субсидии и другие текущие трансферты	8.8	10.0	114.8
Вахдат	30.1	25.7	85.6
Заработная плата	21.6	20.7	96.0
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	8.0	5.0	62.1
Капитальные расходы	0.5	0.0	9.9
Субсидии и другие текущие трансферты	0.4	0.7	156.7
Варзоб	10.8	7.8	71.9
Заработная плата	6.6	5.8	89.2
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	2.6	1.5	60.3
Капитальные расходы	1.7	0.4	22.9
Субсидии и другие текущие трансферты	0.2	0.1	66.2

Рашт	16.4	16.0	97.6
Заработная плата	9.6	8.6	90.5
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	4.7	5.1	107.7
Капитальные расходы	2.2	2.3	106.8
Субсидии и другие текущие трансферты	0.4	0.4	95.4
Джиргиталь	13.5	13.2	97.8
Заработная плата	8.4	6.7	79.2
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	3.6	5.1	143.2
Капитальные расходы	1.5	1.5	94.3
Субсидии и другие текущие трансферты	0.2	0.2	88.1
Нурабад	11.0	10.6	96.5
Заработная плата	5.6	5.5	97.8
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	4.3	4.4	101.9
Капитальные расходы	1.1	0.8	69.3
Субсидии и другие текущие трансферты	0.2	0.1	71.8
Тавильдара	6.5	6.6	101.7
Заработная плата	3.3	3.0	89.8
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	1.7	2.1	123.8
Капитальные расходы	1.4	1.5	103.0
Субсидии и другие текущие трансферты	0.1	0.1	128.7
Таджикабад	8.1	9.0	110.6
Заработная плата	3.6	3.5	96.5
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	2.9	4.1	140.4
Капитальные расходы	1.6	1.4	88.5
Субсидии и другие текущие трансферты	0.1	0.1	122.4
Файзабад	12.9	13.9	107.8
Заработная плата	7.5	7.0	93.3
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	3.6	4.6	127.8
Капитальные расходы	1.9	2.4	127.2
Субсидии и другие текущие трансферты	0.3	0.4	143.2
Шахринав	13.5	14.1	104.5
Заработная плата	8.6	8.2	95.3
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	2.6	2.9	112.6
Капитальные расходы	2.3	3.0	130.1
Субсидии и другие текущие трансферты	0.2	0.2	91.4

4.3.2. ОБЗОР БЮДЖЕТОВ МЕСТНЫХ ОРГАНОВ ВЛАСТИ, НЕ ПОЛУЧАЮЩИХ СУБВЕНЦИИ

В отличие от дотационных регионов, местные органы власти, не получающие субвенции, имеют лучшие показатели исполнения своих бюджетов за 2009 г., за исключением Рудаки и Гиссара. Общее исполнение бюджетов недотационных регионов составило 103.6% (898.5 млн сомони), тогда как исполнение бюджетов Рудаки и Гиссара составило 90.3% и 94% соответственно. Примечательно, что бюджеты Согдийской области и г. Душанбе составляют 87.4% бюджетов всех местных органов власти, не получающих субвенции, и имеют значительный объём собственных налоговых поступлений.

Низкие показатели исполнения бюджета района Рудаки связаны, прежде всего, с задержками по выплатам зарплат и приобретением товаров и услуг (78.5% и 94.8% за год). В Гиссаре низкие показатели объясняются как сокращением капитальных расходов, так и задержками на расходы по приобретению товаров и услуг. Однако ситуация в Гиссаре более сложная (в связи с недополучением доходов) и привела к невыплатам по зарплатам, исполнение которых составляет 17.3 млн сомони или 78.5% от уточнённого плана за 2009 г.

Таблица 26. Бюджеты местных органов власти, не получающих субвенции (млн сомони)

	2009 г. (план)	2009 г. (исполнение)	% исполнения
Местные органы власти, не получающие субвенции	867.1	898.5	103.6
Заработная плата	406.0	358.9	88.4
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	252.0	258.9	102.7
Капитальные расходы	209.1	280.6	134.2
Субсидии и другие текущие трансферты	20.0	24.0	119.7
Согдийская область	354.2	364.8	103.0
Заработная плата	253.5	219.5	86.6
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	74.5	79.5	106.7
Капитальные расходы	26.2	65.8	250.8
Субсидии и другие текущие трансферты	7.7	7.6	99.4
Рогун	9.7	11.5	119.0
Заработная плата	4.6	3.6	78.9
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	3.6	5.9	166.6
Капитальные расходы	1.5	2.0	129.3
Субсидии и другие текущие трансферты	0.2	0.3	174.1
Турсунзаде	38.2	36.9	96.6
Заработная плата	23.1	21.7	93.8
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	10.5	10.9	104.0
Капитальные расходы	4.6	4.3	93.4
Субсидии и другие текущие трансферты	0.6	0.9	137.3
Гиссар	29.9	28.1	94.0
Заработная плата	19.7	17.3	88.0
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	8.4	9.5	112.8
Капитальные расходы	1.9	1.4	72.3
Субсидии и другие текущие трансферты	0.8	0.6	77.5
Рудаки	40.1	36.2	90.3
Заработная плата	24.8	19.5	78.5
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	13.2	12.5	94.8
Капитальные расходы	2.0	4.2	206.6
Субсидии и другие текущие трансферты	0.8	1.9	235.5
Душанбе (столица)	395.0	420.9	106.6
Заработная плата	80.3	77.3	96.3
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	141.9	140.6	99.1
Капитальные расходы	172.8	203.0	117.5
Субсидии и другие текущие трансферты	9.9	12.6	127.3

Исполнение расходной части бюджетов г. Душанбе и Рогуна составляет 106.6% и 119% соответственно и связано, преимущественно, с высокой собираемостью налоговых поступлений в местные налоговые органы. Около 60.2% всего бюджета Согдийской области составили зарплаты. Кроме этого, финансирование субсидий и прочих текущих трансфертов превысили уточнённый план за 2009 г. на 19.7% и составили в общей сложности 24 млн сомони.

В совокупности, показатели исполнения бюджетов местных органов власти, не получающих субвенции, превышают 103.6% и, в случае обязательных статей расходов, эквивалентны 97% (зарплаты, стипендии, компенсационные выплаты и т.п.). Таким образом, по итогам первого полугодия, только Рудаки и Гиссар являются районами, теоретически нуждающимися в дополнительном финансировании из республиканского бюджета в последующие годы.

Раздел 5. Внешнее финансирование ПГИ и спецсредства

5.1. Внешнее финансирование ПГИ

Внешнее финансирование ПГИ составило 95.9% всего объёма ПГИ в 2009 г. и составило \$292.7 млн, или 5.9% от ВВП. Общее финансирование ПГИ составило 19.4% от общего объёма государственных расходов в 2009 г. В целом, ПГИ состоит из внешнего финансирования со стороны частных фондов, правительств других государств и международных финансовых институтов (как правило, в виде грантов и кредитов), а также софинансирования инвестиционных проектов Правительством Республики Таджикистан.

Кредиты, предоставленные на льготных условиях (или с грантовой составляющей), составили около 79.8% всего финансирования. Подписание кредитных соглашений с Китайской Народной Республикой (КНР) по выделению кредитов на реализацию проектов в 2007-2010 гг. стало причиной значительного роста отрасли энергетики в удельном весе всех обязательств в рамках ПГИ (см. Таблицы 27-28). Примечательно также, что гранты в ПГИ составляют незначительную долю всего финансирования (в среднем, около 16.1% в 2009 г.).

Таблица 27. Программа государственных инвестиций в разбивке по донорам, 2009 г.

	План				Финансирование			
	План (2009 г.)	Кредит	Грант	ПРТ	Финанс. (2009 г.)	Кредит	Грант	ПРТ
Всемирный Банк	61.2	15.7	42.0	3.5	42.8	5.5	36.0	1.4
Азиатский Банк Развития	92.6	69.1	10.4	13.1	81.1	66.8	6.8	7.5
Исламский Банк Развития	19.6	18.2	0.0	1.3	16.1	14.4	0.0	1.8
Кувейтский Фонд	3.2	2.6	0.0	0.6	5.9	5.3	0.0	0.6
JICA	3.2	0.0	3.1	0.1	3.2	0.0	3.1	0.1
IFAD	0.6	0.0	0.6	0.0	1.1	0.0	1.1	0.0
ОПЕК	6.8	6.4	0.3	0.0	4.9	4.6	0.3	0.0
KfW (Немецкий банк)	4.7	0.0	4.6	0.1	2.1	0.0	1.9	0.2
Правительство КНР	89.2	86.1	0.0	3.1	148.1	146.9	0.0	1.1
ВСЕГО	280.9	198.2	61.0	21.8	305.2	243.5	49.2	12.5

/ все суммы указаны в долларах США.

Основными отраслями, на которые выделялось финансирование ПГИ в 2009 г., являлись отрасль энергетики (39.9%), транспорта (29.8%), сельского хозяйства (17.6%), тогда как социальные отрасли, - в частности, образование и здравоохранение, - в удельном весе всего финансирования ПГИ составили 3.5% и 4.3% соответственно.

Таблица 28. Программа государственных инвестиций в разбивке по отраслям, 2009 г.

	План				Финансирование			
	План (2009 г.)	Кредит	Грант	ПРТ	Финанс. (2009 г.)	Кредит	Грант	ПРТ
Государственное управление	8.6	2.1	4.7	1.8	7.8	4.1	2.8	0.9
Образование	12.8	5.3	5.9	1.5	10.7	4.4	5.7	0.6
Здравоохранение	13.5	4.5	8.5	0.6	13.2	3.9	8.9	0.5
Социальная защита насел.	2.3	0.0	2.2	0.1	1.7	0.0	1.5	0.2
ЖКХ	7.8	1.8	5.3	0.7	5.3	1.5	3.5	0.4
Энергетика	64.5	55.1	6.0	3.4	121.7	115.5	4.5	1.7
Сельское хозяйство	66.2	38.2	20.9	7.2	53.8	31.7	17.7	4.4
Транспорт	105.3	91.1	7.5	6.7	91.0	82.4	4.7	3.9
ВСЕГО	280.9	198.2	61.0	21.8	305.2	243.5	49.2	12.5

/ все суммы указаны в долларах США.

5.2. Специальные средства бюджетных организаций

Практически все государственные учреждения, министерства и ведомства занимаются коммерческой деятельностью через предоставление платных услуг. Совокупные расходы государственного бюджета включают, помимо всего прочего, расходы этой категории, - специальных средств бюджетных организаций, - которые составили в общей сложности 312.5 млн сомони или 5.5% от госбюджета. Традиционно, Министерство внутренних дел, таможенные комитеты, высшие учебные заведения, и Министерство иностранных дел являются основными источниками спецсредств (как по расходной части, так и по поступлениям) через предоставление услуг.

Следующие государственные учреждения и ведомства на центральном и местном уровнях являются основными источниками появления и расходования спецсредств путём предоставления услуг: Министерство внутренних дел (МВД), Таможенный Комитет, высшие учебные заведения (всего), Министерство иностранных дел (МИД), Министерство образования, Министерство культуры, Государственный Комитет телевидения и радиовещания, Министерство юстиции, Министерство сельского хозяйства и защиты окружающей среды, учреждения жилищно-коммунального хозяйства (всего), Министерство транспорта и коммуникаций, Министерство финансов, Академия Наук, средние профессиональные учреждения (включая ПТУ), Министерство здравоохранения, а также образовательные учреждения на уровне местных органов власти.

В целом по стране около 20 новых учреждений и ведомств переходят на систему самокупаемости или так называемого хозяйственного расчёта ежегодно. Например, по данным на конец прошлого десятилетия насчитывалось всего 75 подобных учреждений и ведомств, тогда как на конец декабря 2009 г. насчитывалось уже более 250 зарегистрированных учреждений и ведомств на хозрасчётной основе.

Приложение 1. Государственный бюджет в разрезе по экономической бюджетной классификации, январь - декабрь 2009 г. (млн сомони)

#	ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ (в млн. сомони)	РЕСПУБЛИКАНСКИЙ БЮДЖЕТ			МЕСТНЫЕ БЮДЖЕТЫ			ВСЕГО			ФСЗН			ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ		
		План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.
ВСЕГО		3,131.57	2,881.46	92.0	1,456.25	1,445.38	99.3	4,315.13	4,054.11	94.0	685.50	693.32	101.1	4,877.30	4,549.51	93.3
III Текущие расходы		2,410.17	2,211.80	91.8	1,196.57	1,112.89	93.0	3,334.05	3,051.97	91.5	674.08	685.35	101.7	3,792.38	3,542.27	93.4
IV Капитальные расходы		557.50	519.89	93.3	259.69	332.48	128.0	817.19	852.37	104.3	2.58	2.58	99.9	819.77	854.95	104.3
1	Оплата труда и отчисления работодателей	504.03	461.83	91.6	783.17	698.60	89.2	1,287.20	1,160.44	90.2	3.05	2.44	79.8	1,074.51	967.82	90.1
1.1	Оплата труда	443.74	402.14	90.6	628.33	563.24	89.6	1,072.07	965.38	90.0	2.44	2.44	99.8	1,074.51	967.82	90.1
1.2	Отчисления работодателей	60.29	59.69	99.0	154.84	135.36	87.4	215.13	195.05	90.7	0.61	0.00	0.0	215.75	195.05	90.4
2	Расходы на товары и услуги	758.59	646.79	85.3	381.23	376.51	98.8	1,139.81	1,023.31	89.8	5.74	5.44	94.8	1,145.55	1,028.75	89.8
2.1	Приобретение товаров и услуг	584.69	483.46	82.7	145.89	142.29	97.5	730.58	625.75	85.7	4.50	4.39	97.6	735.08	630.14	85.7
2.2	Оплата за коммунальные услуги	28.74	28.04	97.6	51.03	43.27	84.8	79.77	71.31	89.4	0.17	0.10	61.6	79.94	71.41	89.3
2.2.1	Оплата за электричество	12.67	12.75	100.6	13.97	9.48	67.9	26.64	22.23	83.4	0.08	0.05	58.2	26.72	22.28	83.4
2.2.2	Оплата за газ	0.50	0.49	97.6	1.25	0.95	75.7	1.75	1.43	81.9	0.00	0.00	33.3	1.75	1.43	81.9
2.2.3	Оплата за отопление	7.10	6.78	95.6	24.48	22.14	90.4	31.58	28.92	91.6	0.05	0.02	51.7	31.63	28.95	91.5
2.2.4	Оплата за выброс мусора	0.97	0.88	90.2	1.58	1.14	72.1	2.55	2.02	79.0	0.00	0.00	36.6	2.55	2.02	79.0
2.2.5	Оплата за водопользование	7.10	6.85	96.5	8.75	8.62	98.5	15.86	15.48	97.6	0.03	0.03	91.7	15.89	15.50	97.6
2.2.6	Другие коммунальные услуги, не отнесенные к др. катег.	0.39	0.28	72.5	1.00	0.95	94.9	1.39	1.23	88.6	0.00	0.00	16.3	1.39	1.23	88.6
2.3	Содержание и ремонт	116.58	107.40	92.1	179.21	186.56	104.1	295.79	293.96	99.4	0.85	0.79	92.4	296.64	294.75	99.4
2.3.1	Зданий, сооружений	69.86	68.45	98.0	99.64	114.55	115.0	169.50	183.00	108.0	0.64	0.61	95.1	170.14	183.60	107.9
2.3.2	Дорог	30.18	22.63	75.0	62.06	49.31	79.4	92.24	71.93	78.0	0.00	0.00	N/A	92.24	71.93	78.0
2.3.3	Транспортных средств и тяжелой техники	14.17	14.13	99.7	3.74	4.46	119.3	17.91	18.59	103.8	0.16	0.15	92.2	18.07	18.74	103.7
2.3.4	Офисной мебели и офисного технического оборудования	1.00	0.94	93.3	1.66	4.10	246.4	2.67	5.04	188.7	0.01	0.00	17.7	2.68	5.04	187.9
2.3.5	Содержание и ремонт, не отнесенные к др. категориям	1.37	1.26	91.6	12.11	14.15	116.9	13.48	15.41	114.3	0.04	0.03	75.6	13.52	15.44	114.2
2.4	Оплата за услуги связи	28.57	27.90	97.6	5.10	4.39	86.1	33.67	32.29	95.9	0.22	0.16	72.4	33.89	32.44	95.7
3	Расходы на выплаты процентов	104.90	103.66	98.8	0.00	0.00	N/A	104.90	103.66	98.8	0.00	0.00	N/A	104.90	103.66	98.8
3.1	Выплаты внутренних процентов	16.05	15.43	96.2	0.00	0.00	N/A	16.05	15.43	96.2	0.00	0.00	N/A	16.05	15.43	96.2
3.2	Выплаты внешних процентов	88.85	88.23	99.3	0.00	0.00	N/A	88.85	88.23	99.3	0.00	0.00	N/A	88.85	88.23	99.3
4	Субсидии и другие текущие трансферты	1,042.65	999.52	95.9	32.17	37.78	117.4	802.13	764.57	95.3	665.29	677.48	101.8	1,467.42	1,442.05	98.3
4.1	Субсидии	49.18	35.02	71.2	11.37	12.41	109.1	60.56	47.43	78.3	0.00	0.00	N/A	60.56	47.43	78.3
4.1.1	Нефинансовым государственным предприятиям	17.31	16.98	98.1	0.79	0.82	104.7	18.10	17.81	98.4	0.00	0.00	N/A	18.10	17.81	98.4
4.1.2	Финансовым учреждениям	31.66	17.82	56.3	0.00	0.06	4722.1	31.66	17.88	56.5	0.00	0.00	N/A	31.66	17.88	56.5
4.1.3	Фактические убытки ведомственных предприятий	0.21	0.21	100.0	10.59	11.54	108.9	10.80	11.75	108.8	0.00	0.00	N/A	10.80	11.75	108.8
4.2	Трансферты нац. органам других уровней госуправления	819.99	807.05	98.4	0.00	0.00	N/A	547.30	534.33	97.6	0.00	0.00	N/A	547.30	534.33	97.6
4.2.1	Средства, передаваемые в виде целевых средств	261.84	261.84	100.0	0.00	0.00	N/A	261.84	261.84	100.0	0.00	0.00	N/A	261.84	261.84	100.0
4.2.2	Средства, передаваемые по взаимным расчетам	10.85	10.88	100.3	0.00	0.00	N/A	10.85	10.88	100.3	0.00	0.00	N/A	10.85	10.88	100.3
4.2.3	Средства, передаваемые на пополнение уставных фондов	547.30	534.33	97.6	0.00	0.00	N/A	547.30	534.33	97.6	0.00	0.00	N/A	547.30	534.33	97.6
4.4	Трансферты населению	145.38	135.62	93.3	20.80	25.36	122.0	166.18	160.98	96.9	665.29	677.48	101.8	831.46	838.46	100.8
4.4.1	Стипендии	15.24	14.44	94.8	2.61	2.63	100.9	17.85	17.07	95.7	0.64	0.64	100.0	18.49	17.71	95.8
4.4.2	Пенсии	81.90	76.61	93.5	0.00	1.31	N/A	81.90	77.92	95.1	601.16	622.03	103.5	683.06	699.95	102.5
4.4.3	Компенсация на продукты питания	12.85	11.18	87.0	1.05	0.96	91.8	13.90	12.15	87.4	0.00	0.00	N/A	13.90	12.15	87.4
4.4.4	Компенсация на другие товары	4.42	4.35	98.4	0.20	0.26	133.6	4.62	4.62	99.9	0.00	0.00	N/A	4.62	4.62	99.9
4.4.5	Пособия	3.42	3.31	96.8	0.67	2.98	444.3	4.09	6.29	153.9	2.20	2.20	100.0	6.29	8.49	135.0
4.4.6	Компенсационные выплаты населению	22.83	21.15	92.7	13.52	10.15	75.1	36.35	31.30	86.1	56.70	48.06	84.8	93.05	79.36	85.3
4.4.7	Единовременная помощь	3.89	3.82	98.2	2.44	6.65	272.6	6.33	10.47	165.4	0.03	0.03	97.1	6.36	10.50	165.1
4.4.8	Трансферты, не отнесенные к другим категориям	0.83	0.75	90.2	0.31	0.42	135.3	1.14	1.17	102.4	4.55	4.51	99.1	5.69	5.68	99.8
4.5	Трансферты за рубеж	28.10	21.84	77.7	0.00	0.00	N/A	28.10	21.84	77.7	0.00	0.00	N/A	28.10	21.84	77.7
4.5.1	Трансферты за границу международным организациям	28.10	21.84	77.7	0.00	0.00	N/A	28.10	21.84	77.7	0.00	0.00	N/A	28.10	21.84	77.7
5	Приобретение основного капитала	513.09	498.48	97.2	259.69	332.48	128.0	772.78	830.96	107.5	2.58	2.58	99.9	775.36	833.54	107.5
5.1	Централизованные капитальные вложения	425.13	411.81	96.9	180.34	258.39	143.3	605.47	670.20	110.7	1.00	1.00	100.0	606.47	671.20	110.7
5.1.1	Новое строительство	421.66	408.34	96.8	138.92	214.32	154.3	560.58	622.66	111.1	1.00	1.00	100.0	561.58	623.66	111.1
5.1.2	Приобретение зданий и помещений	0.75	0.75	100.0	41.42	43.63	105.3	42.17	44.38	105.2	0.00	0.00	N/A	42.17	44.38	105.2
5.1.3	Реконструкция и восстановление	2.72	2.72	100.0	0.00	0.44	N/A	2.72	3.16	116.0	0.00	0.00	N/A	2.72	3.16	116.0
5.2	Приобретение оборудования, техники и инвентаря (основные ср.-в.)	87.96	86.67	98.5	79.35	74.09	93.4	167.30	160.76	96.1	1.58	1.58	99.8	168.89	162.34	96.1
5.2.1	Оборудование, техника и инвентарь	70.95	70.31	99.1	42.82	45.84	107.1	113.76	116.15	102.1	0.62	0.62	99.6	114.38	116.77	102.1
5.2.2	Транспортные средства	15.39	14.89	96.7	35.61	26.92	75.6	51.00	41.80	82.0	0.00	0.00	N/A	51.00	41.80	82.0
5.2.3	Коллекция произведений искусств, музейных экспонатов	0.21	0.21	100.0	0.12	0.15	125.2	0.33	0.36	109.2	0.00	0.00	N/A	0.33	0.36	109.2
5.2.4	Компьютерное программное обеспечение	0.37	0.24	64.7	0.01	0.00	81.0	0.38	0.25	64.9	0.97	0.97	100.0	1.34	1.21	90.1
5.2.5	Библиотечные фонды	1.04	1.02	98.0	0.80	1.18	148.2	1.84	2.20	119.8	0.00	0.00	N/A	1.84	2.20	119.8
6	Приобретение товаров, земли и нематер. активов для запаса	37.57	14.58	38.8	0.00	0.00	N/A	37.57	14.58	38.8	0.00	0.00	N/A	37.57	14.58	38.8
6.1	Приобретение товаров для создания запаса	37.57	14.58	38.8	0.00	0.00	N/A	37.57	14.58	38.8	0.00	0.00	N/A	37.57	14.58	38.8
6.1.1	Товары для создания запаса	37.57	14.58	38.8	0.00	0.00	N/A	37.57	14.58	38.8	0.00	0.00	N/A	37.57	14.58	38.8
7	Капитальные трансферты	6.84	6.83	99.9	0.00	0.00	N/A	6.84	6.83	99.9	0.00	0.00	N/A	6.84	6.83	99.9
7.1																

Приложение 2. Бюджеты местных органов власти в разрезе экономической бюджетной классификации, январь - декабрь 2009 г. (млн сомони)

#	ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ (в млн. сомони)	ГБАО			ХАТЛОНСКАЯ ОБЛАСТЬ			СОГДИЙСКАЯ ОБЛАСТЬ		
		План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.
ВСЕГО		82.60	81.06	98.1	383.60	348.79	90.9	354.23	364.79	103.0
III Текущие расходы		75.60	73.44	97.1	354.28	317.88	89.7	328.00	299.01	91.2
IV Капитальные расходы		7.01	7.62	108.7	29.32	30.91	105.4	26.23	65.78	250.8
1	Оплата труда и отчисления работодателей	48.33	45.50	94.2	254.08	225.14	88.6	253.54	219.54	86.6
1.1	Оплата труда	38.86	36.84	94.8	203.75	181.92	89.3	203.31	176.63	86.9
1.2	Отчисления работодателей	9.47	8.66	91.5	50.33	43.22	85.9	50.23	42.91	85.4
2	Расходы на товары и услуги	25.95	26.46	102.0	91.45	82.69	90.4	66.80	71.85	107.6
2.1	Приобретение товаров и услуг	9.27	9.77	105.3	46.40	32.68	70.4	21.55	21.76	101.0
2.2	Оплата за коммунальные услуги	11.76	10.20	86.7	10.72	9.36	87.3	8.41	9.74	115.9
2.2.1	Оплата за электричество	2.72	1.83	67.2	3.29	2.40	73.0	2.67	2.94	110.0
2.2.2	Оплата за газ	0.00	0.00	60.0	0.10	0.06	65.7	1.08	0.86	80.2
2.2.3	Оплата за отопление	8.07	7.72	95.7	5.58	5.10	91.4	2.93	3.01	102.9
2.2.4	Оплата за выброс мусора	0.27	0.11	39.6	0.51	0.27	52.6	0.27	0.33	119.9
2.2.5	Оплата за водопользование	0.51	0.38	73.5	1.23	1.51	122.9	1.35	2.51	185.5
2.2.6	Другие коммунальные услуги, не отнесённые к др. катег.	0.19	0.16	86.5	0.01	0.01	98.2	0.11	0.09	83.1
2.3	Содержание и ремонт	4.34	5.95	137.0	32.93	39.57	120.2	35.14	38.92	110.8
2.3.1	Зданий, сооружений	3.65	5.18	141.9	28.67	31.23	109.0	31.00	27.90	90.0
2.3.2	Дорог	0.00	0.02	N/A	0.09	0.89	991.3	2.53	9.35	370.0
2.3.3	Транспортных средств и тяжёлой техники	0.34	0.46	132.4	0.84	0.87	103.9	0.56	0.56	99.8
2.3.4	Офисной мебели и офисного технического оборудования	0.15	0.09	60.9	0.70	3.51	500.8	0.15	0.11	71.3
2.3.5	Содержание и ремонт, не отнесённые к др. категориям	0.20	0.21	102.5	2.64	3.06	116.1	0.91	1.01	111.9
2.4	Оплата за услуги связи	0.57	0.54	94.7	1.39	1.09	78.2	1.70	1.42	83.7
4	Субсидии и другие текущие трансферты	1.32	1.48	112.3	8.75	10.05	114.8	7.67	7.62	99.4
4.1	Субсидии	0.33	0.51	157.8	1.30	3.20	246.4	2.46	1.27	51.9
4.1.1	Нефинансовым государственным предприятиям	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.04	N/A
4.1.2	Финансовым учреждениям	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.06	4722.1
4.1.3	Фактические убытки ведомственных предприятий от реализа	0.33	0.51	157.8	1.30	3.20	246.4	2.45	1.18	47.9
4.4	Трансферты населению	0.99	0.96	97.3	7.45	6.85	91.9	5.21	6.35	121.8
4.4.1	Стипендии	0.03	0.07	195.1	0.99	0.94	94.3	0.86	0.79	91.0
4.4.2	Пенсии	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.10	N/A
4.4.3	Компенсация на продукты питания	0.12	0.11	92.6	0.34	0.33	96.7	0.31	0.28	90.3
4.4.4	Компенсация на другие товары	0.04	0.05	151.0	0.02	0.04	204.5	0.03	0.03	103.8
4.4.5	Пособия	0.07	0.06	93.4	0.10	0.33	339.7	0.45	0.84	188.5
4.4.6	Компенсационные выплаты населению	0.33	0.22	67.1	4.72	3.21	68.1	3.53	2.43	68.8
4.4.7	Единовременная помощь	0.35	0.40	112.9	1.13	1.81	160.8	0.00	1.79	179452.8
4.4.8	Трансферты, не отнесённые к другим категориям	0.05	0.05	100.1	0.15	0.18	118.0	0.03	0.09	278.3
5	Приобретение основного капитала	7.01	7.62	108.7	29.32	30.91	105.4	26.23	65.78	250.8
5.1	Централизованные капитальные вложения	3.84	4.24	110.5	13.60	17.23	126.7	16.06	57.61	358.7
5.1.1	Новое строительство	3.84	4.05	105.5	13.60	17.05	125.4	15.71	56.36	358.6
5.1.2	Приобретение зданий и помещений	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.35	1.19	344.1
5.1.3	Реконструкция и восстановление	0.00	0.19	N/A	0.00	0.18	N/A	0.00	0.07	N/A
5.2	Приобретение оборудования, техники и инвентаря, относящегося к	3.17	3.39	106.7	15.72	13.68	87.0	10.17	8.17	80.3
5.2.1	Оборудование, техника и инвентарь	1.73	1.68	97.3	11.78	11.49	97.5	8.30	6.56	79.1
5.2.2	Транспортные средства	1.29	1.57	122.5	3.74	1.94	51.9	1.70	0.99	58.6
5.2.3	Коллекции произведений искусств, музейных экспонатов и пр	0.01	0.01	94.9	0.11	0.12	115.2	0.00	0.01	N/A
5.2.4	Компьютерное программное обеспечение	0.00	0.00	153.8	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	0.0
5.2.5	Библиотечные фонды	0.15	0.12	79.1	0.09	0.12	136.2	0.17	0.60	348.5

Приложение 2. Бюджеты местных органов власти в разрезе экономической бюджетной классификации, январь - декабрь 2009 г. (млн сомони)

#	ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ (в млн. сомони)	РРП			ДУШАНБЕ			ВСЕГО		
		План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.
ВСЕГО		240.82	229.82	95.4	395.00	420.92	106.6	1,456.25	1,445.38	99.3
III Текущие расходы		216.46	204.65	94.5	222.22	217.92	98.1	1,196.57	1,112.89	93.0
IV Капитальные расходы		24.36	25.17	103.3	172.78	203.00	117.5	259.69	332.48	128.0
1	Оплата труда и отчисления работодателей	146.91	131.08	89.2	80.30	77.34	96.3	783.17	698.60	89.2
1.1	Оплата труда	117.70	105.75	89.8	64.70	62.09	96.0	628.33	563.24	89.6
1.2	Отчисления работодателей	29.21	25.33	86.7	15.61	15.25	97.7	154.84	135.36	87.4
2	Расходы на товары и услуги	65.03	67.55	103.9	132.00	127.96	96.9	381.23	376.51	98.8
2.1	Приобретение товаров и услуг	31.38	24.51	78.1	37.29	53.57	143.7	145.89	142.29	97.5
2.2	Оплата за коммунальные услуги	7.07	7.45	105.4	13.06	6.52	49.9	51.03	43.27	84.8
2.2.1	Оплата за электричество	1.82	1.66	91.5	3.46	0.65	18.6	13.97	9.48	67.9
2.2.2	Оплата за газ	0.05	0.02	37.7	0.03	0.00	10.2	1.25	0.95	75.7
2.2.3	Оплата за отопление	3.89	4.43	113.8	4.01	1.87	46.6	24.48	22.14	90.4
2.2.4	Оплата за выброс мусора	0.23	0.18	78.9	0.29	0.25	85.7	1.58	1.14	72.1
2.2.5	Оплата за водопользование	0.83	0.91	108.9	4.83	3.32	68.7	8.75	8.62	98.5
2.2.6	Другие коммунальные услуги, не отнесённые к др. катег.	0.25	0.25	100.5	0.45	0.44	98.2	1.00	0.95	94.9
2.3	Содержание и ремонт	25.77	34.77	135.0	81.03	67.34	83.1	179.21	186.56	104.1
2.3.1	Зданий, сооружений	22.52	30.22	134.2	13.80	20.01	145.0	99.64	114.55	115.0
2.3.2	Дорог	1.89	3.29	173.9	57.55	35.75	62.1	62.06	49.31	79.4
2.3.3	Транспортных средств и тяжёлой техники	0.81	0.88	109.1	1.19	1.69	142.6	3.74	4.46	119.3
2.3.4	Офисной мебели и офисного технического оборудования	0.35	0.25	72.1	0.31	0.14	43.7	1.66	4.10	246.4
2.3.5	Содержание и ремонт, не отнесённые к др. категориям	0.19	0.13	67.0	8.17	9.74	119.3	12.11	14.15	116.9
2.4	Оплата за услуги связи	0.82	0.81	99.9	0.62	0.53	84.7	5.10	4.39	86.1
4	Субсидии и другие текущие трансферты	4.52	6.01	132.9	9.92	12.62	127.3	32.17	37.78	117.4
4.1	Субсидии	0.46	0.44	96.5	6.84	6.98	102.1	11.37	12.41	109.1
4.1.1	Нефинансовым государственным предприятиям	0.01	0.01	100.0	0.77	0.76	99.3	0.79	0.82	104.7
4.1.2	Финансовым учреждениям	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.06	4722.1
4.1.3	Фактические убытки ведомственных предприятий от реализа	0.45	0.43	96.4	6.07	6.22	102.5	10.59	11.54	108.9
4.4	Трансферты населению	4.06	5.56	137.1	3.08	5.64	183.0	20.80	25.36	122.0
4.4.1	Стипендии	0.63	0.64	100.6	0.08	0.20	242.7	2.61	2.63	100.9
4.4.2	Пенсии	0.00	1.21	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	1.31	N/A
4.4.3	Компенсация на продукты питания	0.15	0.11	73.9	0.13	0.13	102.0	1.05	0.96	91.8
4.4.4	Компенсация на другие товары	0.00	0.00	N/A	0.11	0.14	122.3	0.20	0.26	133.6
4.4.5	Пособия	0.02	0.27	1369.9	0.04	1.47	3696.5	0.67	2.98	444.3
4.4.6	Компенсационные выплаты населению	2.29	1.98	86.4	2.65	2.31	87.0	13.52	10.15	75.1
4.4.7	Единовременная помощь	0.96	1.33	139.0	0.00	1.31	N/A	2.44	6.65	272.6
4.4.8	Трансферты, не отнесённые к другим категориям	0.02	0.03	162.1	0.06	0.08	124.5	0.31	0.42	135.3
5	Приобретение основного капитала	24.36	25.17	103.3	172.78	203.00	117.5	259.69	332.48	128.0
5.1	Централизованные капитальные вложения	14.42	14.93	103.5	132.43	164.38	124.1	180.34	258.39	143.3
5.1.1	Новое строительство	14.40	14.87	103.2	91.37	122.00	133.5	138.92	214.32	154.3
5.1.2	Приобретение зданий и помещений	0.02	0.06	304.7	41.05	42.38	103.2	41.42	43.63	105.3
5.1.3	Реконструкция и восстановление	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.44	N/A
5.2	Приобретение оборудования, техники и инвентаря, относящегося к	9.93	10.24	103.1	40.35	38.62	95.7	79.35	74.09	93.4
5.2.1	Оборудование, техника и инвентарь	7.91	9.05	114.4	13.10	17.06	130.2	42.82	45.84	107.1
5.2.2	Транспортные средства	1.70	0.91	53.4	27.18	21.50	79.1	35.61	26.92	75.6
5.2.3	Коллекции произведений искусств, музейных экспонатов и пр	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.12	0.15	125.2
5.2.4	Компьютерное программное обеспечение	0.00	0.00	0.0	0.00	0.00	N/A	0.01	0.00	81.0
5.2.5	Библиотечные фонды	0.32	0.28	87.5	0.07	0.06	94.3	0.80	1.18	148.2

Приложение 3. Республиканские бюджеты в разрезе функциональной бюджетной классификации и типов финансирования, январь - декабрь 2009 г. (млн сомони)

#	ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ (в млн. сомони)	ПЛАН				ИСПОЛНЕНИЕ				% разницы	
		Бюджет	Спец. средства	ПГИ	Всего	Бюджет	Спец. средства	ПГИ	Всего	Бюджет	Всего
ВСЕГО		2,546.35	312.52	1,093.29	3,932.16	2,295.91	312.52	1,093.29	3,667.35	90.2	93.3
СОЦИАЛЬНЫЙ БЛОК (всего)		506.67	123.12	88.86	718.64	485.51	123.12	88.86	668.26	95.8	93.0
1	Государственная власть и управление	291.48	63.81	23.65	378.94	272.53	63.81	23.65	359.99	93.5	95.0
1.1	Исполнительные и законодательные органы	252.50	60.40	14.99	327.90	234.15	60.40	14.99	309.55	92.7	94.4
1.1.1	Исполнительные и законодательные органы	105.95	10.07	1.08	117.10	105.12	10.07	1.08	116.27	99.2	99.3
1.1.2	Финансовая и налогово-бюджетная политика	47.55	12.27	13.91	73.74	46.21	12.27	13.91	72.39	97.2	98.2
1.1.3	Внешнеполитическая деятельность	90.58	10.15	0.00	100.72	74.66	10.15	0.00	84.81	82.4	84.2
1.1.4	Другие гос. органы, не отнесённые к другим категориям	8.42	27.91	0.00	36.33	8.17	27.91	0.00	36.08	97.0	99.3
1.3	Фундаментальные и прикладные исследования и наука	21.58	2.76	0.00	24.34	21.32	2.76	0.00	24.08	98.8	98.9
1.3.1	Фундаментальные исследования	21.19	2.76	0.00	23.95	20.94	2.76	0.00	23.70	98.8	99.0
1.3.2	Прикладные и экспериментальные исследования	0.39	0.00	0.00	0.39	0.38	0.00	0.00	0.38	96.9	96.9
1.4	Услуги общего характера	17.40	0.64	8.66	26.70	17.06	0.64	8.66	26.35	98.0	98.7
1.4.2	Органы планирования и статистические службы	6.47	0.32	5.07	11.85	6.26	0.32	5.07	11.64	96.8	98.2
1.4.3	Прочие услуги общего характера	10.93	0.32	3.59	14.85	10.80	0.32	3.59	14.71	98.8	99.1
2	Оборона	215.91	1.79	0.00	217.70	178.31	1.79	0.00	180.10	82.6	82.7
3	Правоохранительные органы и правопорядок	260.02	61.91	0.00	321.93	219.65	61.91	0.00	281.56	84.5	87.5
4	Образование	246.58	119.71	35.61	401.90	237.48	119.71	35.61	363.74	96.3	90.5
4.1	Дошкольное воспитание и обучение	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	N/A	N/A
4.2	Среднее образование	93.03	19.44	12.43	124.90	92.24	19.44	12.43	124.12	99.2	99.4
4.2.1	Учреждения общеобразовательного характера	70.23	18.68	0.00	88.91	69.71	18.68	0.00	88.39	99.3	99.4
4.2.2	Учреждения профессионально-технического характера	17.59	0.75	0.00	18.34	17.47	0.75	0.00	18.22	99.3	99.4
4.2.3	Среднее образование, не отнесённое к др. категориям	5.21	0.01	12.43	17.65	5.06	0.01	12.43	17.51	97.2	99.2
4.3	Высшее и среднее профессиональное образование	103.78	79.72	0.00	183.50	100.49	79.72	0.00	180.21	96.8	98.2
4.3.1	Учреждения, обеспечивающие высшее профес. образование	93.11	77.57	0.00	170.69	90.13	77.57	0.00	167.70	96.8	98.3
4.3.2	Учреждения, обеспечивающие среднее профес. образование	10.67	2.15	0.00	12.81	10.36	2.15	0.00	12.51	97.1	97.6
4.4	Образование, не разделяемое по уровням	4.87	1.22	0.00	6.09	4.56	1.22	0.00	5.78	93.7	94.9
4.4.1	Курсы повышения квалификации	0.85	0.02	0.00	0.87	0.79	0.02	0.00	0.81	92.7	92.9
4.4.2	Институты повышения квалификации	4.01	1.20	0.00	5.21	3.76	1.20	0.00	4.97	93.9	95.3
4.5	Другая деятельность в области образования	44.91	19.33	23.18	87.41	40.19	19.33	23.18	53.63	89.5	61.4
4.5.1	Управление и надзор в области образования	1.82	17.54	0.00	19.36	1.79	17.54	0.00	19.33	98.5	99.9
4.5.2	Вспомогательная деятельность в области образования	31.40	0.13	0.00	31.53	31.34	0.13	0.00	31.47	99.8	99.8
4.5.3	Прикладные и экспериментальные исследования	2.91	0.11	0.00	3.03	2.72	0.11	0.00	2.84	93.4	93.7
4.5.4	Деятельность в области образования, не отнесённая к другим категориям	8.78	1.55	23.18	33.50	4.34	1.55	23.18	29.07	49.5	86.8
5	Здравоохранение	58.10	3.23	45.73	107.06	54.09	3.23	45.73	102.90	93.1	96.1
5.1	Больницы	31.55	1.01	9.17	41.73	31.13	1.01	9.17	41.31	98.7	99.0
5.1.1	Больницы широкого профиля	6.72	0.00	9.17	15.89	6.43	0.00	9.17	15.60	95.7	98.2
5.1.2	Специализированные больницы и центры	20.89	1.01	0.00	21.90	20.77	1.01	0.00	21.78	99.4	99.5
5.1.4	Реабилитационные центры	3.94	0.00	0.00	3.94	3.93	0.00	0.00	3.93	99.6	99.6
5.2	Поликлиники	1.60	0.07	0.00	1.66	1.54	0.07	0.00	1.45	96.5	87.3
5.2.2	Диспансеры	1.44	0.07	0.00	1.51	1.39	0.07	0.00	1.45	96.1	96.3
5.2.6	Медицинские услуги, не отнесённые к другим категориям	0.16	0.00	0.00	0.16	0.15	0.00	0.00	0.15	99.6	99.6
5.3	Охрана здоровья населения	5.27	1.09	0.00	6.36	5.13	1.09	0.00	6.22	97.3	97.8
5.3.2	Противочумные станции	0.16	0.00	0.00	0.16	0.16	0.00	0.00	0.16	99.4	99.4
5.3.4	Иммунизационные станции	2.89	0.10	0.00	2.99	2.89	0.10	0.00	2.99	99.9	99.9
5.3.5	Санитарно-эпидемиологические станции	0.53	0.35	0.00	0.88	0.43	0.35	0.00	0.78	80.5	88.2
5.3.6	Станции по борьбе с ВИЧ/СПИДом	0.21	0.00	0.00	0.21	0.20	0.00	0.00	0.20	98.7	98.7
5.3.9	Центры по борьбе с тропическими болезнями	0.20	0.08	0.00	0.28	0.20	0.08	0.00	0.28	96.4	97.4
5.3.10	Центры семейной медицины	0.70	0.18	0.00	0.88	0.70	0.18	0.00	0.88	100.0	100.0
5.3.12	Пропаганда здравоохранения	0.43	0.35	0.00	0.78	0.41	0.35	0.00	0.76	95.3	97.4
5.3.13	Центры пропаганды репродуктивного здоровья	0.15	0.02	0.00	0.17	0.14	0.02	0.00	0.17	96.2	96.7
5.4	Другая деятельность в области здравоохранения	19.68	1.07	36.56	57.31	16.29	1.07	36.56	53.92	82.8	94.1
5.4.1	Управление и надзор в области здравоохранения	10.76	0.95	0.00	11.71	10.65	0.95	0.00	11.60	99.0	99.1
5.4.2	Прикладные и экспериментальные исследования	2.10	0.11	0.00	2.21	1.91	0.11	0.00	2.02	90.7	91.2
5.4.3	Организации, связанные с поставками и хранением медикам. и т.п.	0.09	0.00	0.00	0.09	0.08	0.00	0.00	0.08	92.4	92.4
5.4.4	Деятельность в области здравоохранения, не отнесённая к др. катег.	6.72	0.01	36.56	43.29	3.64	0.01	36.56	40.21	54.2	92.9
6	Социальное страхование и социальная защита	201.98	0.17	7.52	209.68	193.93	0.17	7.52	201.62	96.0	96.2
6.1	Социальное страхование	110.30	0.00	0.00	110.30	103.35	0.00	0.00	103.35	93.7	93.7

Приложение 3. Республиканские бюджеты в разрезе функциональной бюджетной классификации и типов финансирования, январь - декабрь 2009 г. (млн сомони)

#	ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ (в млн. сомони)	ПЛАН				ИСПОЛНЕНИЕ				% разницы	
		Бюджет	Спец. средства	ПГИ	Всего	Бюджет	Спец. средства	ПГИ	Всего	Бюджет	Всего
6.1.1.	Государственные пенсионные программы	80.95	0.00	0.00	80.95	75.69	0.00	0.00	75.69	93.5	93.5
6.1.6.	Прочая помощь населению	29.36	0.00	0.00	29.36	27.66	0.00	0.00	27.66	94.2	94.2
6.2	Социальная защита	12.29	0.00	0.00	12.29	12.26	0.00	0.00	12.26	99.8	99.8
6.2.1.	Учреждения для детей	3.00	0.00	0.00	3.00	2.99	0.00	0.00	2.99	99.5	99.5
6.2.2.	Учреждения для взрослых	2.61	0.00	0.00	2.61	2.61	0.00	0.00	2.61	100.0	100.0
6.2.3.	Учреждения для престарелых	3.58	0.00	0.00	3.58	3.58	0.00	0.00	3.58	100.0	100.0
6.2.4.	Санатории-профилактории	1.68	0.00	0.00	1.68	1.68	0.00	0.00	1.68	100.0	100.0
6.2.5.	Другие учреждения по социальной защите	1.42	0.00	0.00	1.42	1.41	0.00	0.00	1.41	99.5	99.5
6.3	Другая деятельность в области соц. страхования и защиты	79.40	0.17	7.52	87.09	78.32	0.17	7.52	86.01	98.6	98.8
6.3.1.	Управление и надзор в области соц. страхования и защиты	14.98	0.08	0.00	15.06	14.92	0.08	0.00	15.00	99.6	99.6
6.3.2.	Прикладные исследования и экспериментальные разработки	0.40	0.09	0.00	0.49	0.37	0.09	0.00	0.46	93.1	94.4
6.3.3.	Организация деятельности, не отнесённая к другим категориям	64.02	0.00	7.52	71.54	63.03	0.00	7.52	70.55	98.5	98.6
7	Жилищно-коммунальное хозяйство, экология и лесное хозяйство	27.35	0.80	17.62	45.77	23.04	0.80	17.62	41.46	84.2	90.6
7.1	Развитие жилищно-коммунального хозяйства	5.60	0.00	11.20	16.80	4.97	0.00	11.20	16.17	88.7	96.2
7.1.2.	Коммунальное развитие	4.00	0.00	0.00	4.00	4.00	0.00	0.00	4.00	100.0	100.0
7.1.3.	Развитие ЖКХ, не отнесённое к другим категориям	1.60	0.00	11.20	12.80	0.97	0.00	11.20	12.17	60.4	95.1
7.2	Санитарные мероприятия, включая контроль загрязнения окруж. среды	5.89	0.75	0.00	6.64	5.16	0.75	0.00	5.91	87.6	89.0
7.2.2.	Санитарные мероприятия, вкл. контроль загрязнения окруж. среды, не	5.89	0.75	0.00	6.64	5.16	0.75	0.00	5.91	87.6	89.0
7.3	Лесное хозяйство	4.85	0.02	0.00	4.87	4.81	0.02	0.00	4.83	99.3	99.3
7.3.1.	Лесное хозяйство	3.84	0.00	0.00	3.84	3.82	0.00	0.00	3.82	99.6	99.6
7.3.2.	Национальные заповедники	1.01	0.02	0.00	1.03	0.99	0.02	0.00	1.01	98.2	98.2
7.3.3.	Прочие мероприятия по лесному хозяйству	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	N/A	N/A
7.4	Другая деятельность в области ЖКХ, экологии и лесного хозяйства	11.02	0.03	6.42	17.46	8.10	0.03	6.42	14.55	73.5	83.3
7.4.1.	Управление и надзор в области ЖКХ, экологии и лесного хозяйства	3.59	0.03	0.00	3.62	3.37	0.03	0.00	3.40	93.8	93.9
7.4.3.	Водоснабжение	7.03	0.00	6.42	13.45	4.35	0.00	6.42	10.77	61.9	80.1
7.4.4.	Прикладные исследования и экспериментальные разработки	0.13	0.00	0.00	0.13	0.13	0.00	0.00	0.13	98.8	98.8
7.4.5.	Прочая деятельность в области ЖКХ, экологии и лесного хозяйства	0.26	0.00	0.00	0.26	0.25	0.00	0.00	0.25	94.8	94.8
8	Культура и спорт	116.00	53.60	0.00	169.60	113.39	53.60	0.00	166.99	97.8	98.5
8.1	Мероприятия по физической культуре и спорту	2.13	0.00	0.00	2.13	2.02	0.00	0.00	2.02	94.9	94.9
8.1.1.	Спортивные мероприятия	2.13	0.00	0.00	2.13	2.02	0.00	0.00	2.02	94.9	94.9
8.2	Культурно-просветительские учреждения и мероприятия	20.80	48.68	0.00	69.47	20.27	48.68	0.00	68.95	97.5	99.2
8.2.1.	Библиотеки	2.90	0.02	0.00	2.91	2.75	0.02	0.00	2.76	94.8	94.9
8.2.2.	Музеи и выставки	2.38	0.06	0.00	2.44	2.28	0.06	0.00	2.34	96.0	96.1
8.2.3.	Культурно-просветительские и развлекательные учреждения	12.47	48.58	0.00	61.05	12.43	48.58	0.00	61.01	99.7	99.9
8.2.4.	Охрана исторических памятников	0.66	0.00	0.00	0.66	0.66	0.00	0.00	0.66	100.0	100.0
8.2.5.	Культурно-просветит. мероприятия, не отнесённые к др. катег.	2.40	0.02	0.00	2.42	2.15	0.02	0.00	2.17	89.7	89.8
8.3	Средства массовой информации	37.92	3.28	0.00	41.20	37.05	3.28	0.00	40.33	97.7	97.9
8.3.1.	Телевидение и радиовещание	31.89	3.17	0.00	35.06	31.11	3.17	0.00	34.28	97.6	97.8
8.3.2.	Периодическая печать и издательства	5.29	0.10	0.00	5.39	5.19	0.10	0.00	5.29	98.3	98.3
8.3.3.	Прочие средства массовой информации	0.74	0.01	0.00	0.75	0.74	0.01	0.00	0.75	100.0	100.0
8.4	Другая деятельность в области культуры и спорта	55.16	1.64	0.00	56.80	54.06	1.64	0.00	55.70	98.0	98.1
8.4.1.	Управление и надзор в области культурно-массовых мероприятия	42.76	0.63	0.00	43.39	42.70	0.63	0.00	43.33	99.9	99.9
8.4.2.	Управление и надзор в области физической культуры и спорта	8.62	0.96	0.00	9.58	8.62	0.96	0.00	9.57	100.0	100.0
8.4.3.	Прикладные исследования и экспериментальные разработки	0.29	0.00	0.00	0.29	0.25	0.00	0.00	0.25	86.1	86.1
8.4.4.	Культурно-массовые и спортивные мероприятия, не отнесённые к др. к	3.48	0.05	0.00	3.53	2.49	0.05	0.00	2.54	71.5	71.9
9	Топливно-энергетический комплекс	571.02	1.48	448.68	1,021.18	562.62	1.48	448.68	1,022.62	98.5	100.1
9.1	Топливо	10.29	0.00	0.00	10.29	10.28	0.00	0.00	10.28	99.8	99.8
9.1.1.	Уголь и другие виды твёрдого топлива	2.35	0.00	0.00	2.35	2.35	0.00	0.00	2.35	99.7	99.7
9.1.2.	Нефть и газ	4.54	0.00	0.00	4.54	4.53	0.00	0.00	4.53	99.8	99.8
9.1.3.	Ядерное топливо	3.40	0.00	0.00	3.40	3.40	0.00	0.00	3.40	100.0	100.0
9.2	Электроэнергия и другие энергоносители	551.45	0.00	448.68	1,000.13	543.97	0.00	448.68	1,002.50	98.6	100.2
9.2.1.	Электроэнергия	551.45	0.00	448.68	1,000.13	543.97	0.00	448.68	992.65	98.6	99.3
9.3	Прочая деятельность в области топливно-энергетического комплекса	9.28	1.48	0.00	10.76	8.37	1.48	0.00	9.85	90.2	91.6
9.3.1.	Управление и надзор в топливно-энергетическом комплексе	9.14	1.48	0.00	10.62	8.23	1.48	0.00	9.71	90.1	91.5
9.3.2.	Прикладные исследования и экспериментальные разработки	0.14	0.00	0.00	0.14	0.14	0.00	0.00	0.14	99.6	99.6
10	Сельское хозяйство, рыболовство и охота	87.37	2.27	172.63	262.26	78.82	2.27	172.63	253.71	90.2	96.7
10.1	Сельское хозяйство	79.13	1.56	172.63	253.32	71.04	1.56	172.63	245.23	89.8	96.8
10.1.1.	Управление и развитие сельскохозяйственных земель	8.14	0.00	0.00	8.14	8.03	0.00	0.00	8.03	98.6	98.6
10.1.2.	Аграрные реформы и заселение земель	0.24	0.00	6.32	6.55	0.10	0.00	6.32	6.42	42.4	97.9

Приложение 3. Республиканские бюджеты в разрезе функциональной бюджетной классификации и типов финансирования, январь - декабрь 2009 г. (млн сомони)

#	ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ (в млн. сомони)	ПЛАН				ИСПОЛНЕНИЕ				% разницы	
		Бюджет	Спец. средства	ПГИ	Всего	Бюджет	Спец. средства	ПГИ	Всего	Бюджет	Всего
	10.1.4. Развитие сельскохозяйственного производства	13.45	0.75	0.00	14.20	13.28	0.75	0.00	14.03	98.7	98.8
	10.1.5. Ветеринарное обслуживание	4.23	0.00	0.00	4.23	4.12	0.00	0.00	4.12	97.5	97.5
	10.1.6. Борьба с сельскохозяйственными вредителями	4.48	0.66	0.00	5.14	1.92	0.66	0.00	2.58	42.9	50.3
	10.1.7. Мероприятия по ирригационной системе	43.76	0.15	91.97	135.88	39.39	0.15	91.97	131.50	90.0	96.8
	10.1.8. Прочая деятельность в области сельского хозяйства	4.82	0.00	74.35	79.17	4.20	0.00	74.35	78.55	87.0	99.2
10.3	Прочие услуги в области сельского хозяйства, рыболовства и охоты	8.24	0.71	0.00	8.95	7.78	0.71	0.00	8.48	94.4	94.8
	10.3.1. Управление и надзор в области сельского хозяйства	8.03	0.71	0.00	8.74	7.58	0.71	0.00	8.28	94.3	94.8
	10.3.2. Прикладные исследования и экспериментальные разработки	0.21	0.00	0.00	0.21	0.20	0.00	0.00	0.20	96.9	96.9
11	Промышленность и строительство	23.27	0.84	0.00	24.11	23.15	0.84	0.00	23.99	99.5	99.5
11.3	Строительство	16.36	0.73	0.00	17.09	16.34	0.73	0.00	17.08	99.9	99.9
	11.3.2. Строительство административных зданий и сооружений	16.36	0.73	0.00	17.09	16.34	0.73	0.00	17.08	99.9	99.9
11.4	Прочая деятельность в области промышленности и строительства	6.91	0.11	0.00	7.02	6.81	0.11	0.00	6.91	98.5	98.5
	11.4.1. Управление и надзор в области промышленности и строительства	2.78	0.11	0.00	2.89	2.67	0.11	0.00	2.78	96.2	96.3
	11.4.2. Прикладные исследования и экспериментальные разработки	0.03	0.00	0.00	0.03	0.03	0.00	0.00	0.03	100.0	100.0
	11.4.3. Прочая деятельность в области промышленности и строительства	4.11	0.00	0.00	4.11	4.11	0.00	0.00	4.11	100.0	100.0
12	Транспорт и коммуникации	67.64	2.05	341.86	411.55	65.72	2.05	341.86	409.62	97.1	99.5
12.1	Транспорт	62.72	0.31	341.86	404.88	61.02	0.31	341.86	403.18	97.3	99.6
	12.1.1. Водный транспорт	0.90	0.00	0.00	0.90	0.90	0.00	0.00	0.90	100.0	100.0
	12.1.5. Автомобильный транспорт и дорожное хозяйство	61.82	0.31	341.86	403.98	60.12	0.31	341.86	402.29	97.3	99.6
12.2	Коммуникации	0.33	0.00	0.00	0.33	0.33	0.00	0.00	0.33	100.0	100.0
	12.2.1. Деятельность и услуги в области коммуникаций	0.33	0.00	0.00	0.33	0.33	0.00	0.00	0.33	100.0	100.0
12.3	Прочая деятельность в области транспорта и коммуникаций	4.60	1.75	0.00	6.35	4.37	1.75	0.00	6.11	95.0	96.3
	12.3.1. Управление и надзор в области транспорта и коммуникаций	2.37	0.80	0.00	3.17	2.28	0.80	0.00	3.08	96.2	97.2
	12.3.3. Прочая деятельность в области транспорта и коммуникаций	2.23	0.95	0.00	3.18	2.09	0.95	0.00	3.04	93.6	95.5
13	Прочая экономическая деятельность и услуги	21.42	0.87	0.00	22.29	15.21	0.87	0.00	16.08	71.0	72.1
13.1	Снабженческая деятельность, включая склады, гостиницы и рестораны	10.12	0.87	0.00	10.99	9.91	0.87	0.00	10.78	97.9	98.1
	13.1.2. Гостиницы и рестораны	10.12	0.87	0.00	10.99	9.91	0.87	0.00	10.78	97.9	98.1
13.2	Экономическое развитие	11.30	0.00	0.00	11.30	5.30	0.00	0.00	5.30	46.9	46.9
	13.2.5. Прочее экономическое развитие, не отнесённое к др. категориям	11.30	0.00	0.00	11.30	5.30	0.00	0.00	5.30	46.9	46.9
14	Расходы, не отнесённые к другим категориям	358.21	0.00	0.00	338.21	257.97	0.00	0.00	242.97	72.0	71.8
14.1	Операции с государственными долговыми обязательствами	104.85	0.00	0.00	84.85	103.22	0.00	0.00	88.23	98.4	104.0
	14.1.1. Операции с внутренними государственными долговыми обязательствами	20.00	0.00	0.00	20.00	14.99	0.00	0.00	14.99	75.0	75.0
	14.1.2. Операции с внешними гос. долговыми обязательствами	84.85	0.00	0.00	84.85	88.23	0.00	0.00	88.23	104.0	104.0
14.3	Прочие расходы	253.35	0.00	0.00	253.35	154.75	0.00	0.00	154.75	61.1	61.1
	14.3.1. Прочие расходы, не классифицируемые по группам	253.35	0.00	0.00	253.35	154.75	0.00	0.00	154.75	61.1	61.1
***	Трансферты другим уровням правительства:	272.69	0.00	0.00	272.69	275.77	0.00	0.00	275.77	101.1	101.1
	субвенции	261.84	0.00	0.00	261.84	261.84	0.00	0.00	261.84	100.0	100.0
	финансирование местным органам власти через республиканский бюджет	10.85	0.00	0.00	10.85	10.88	0.00	0.00	10.88	100.3	100.3
	краткосрочный кредит	0.00	0.00	0.00	0.00	3.05	0.00	0.00	3.05	N/A	N/A
GRAND TOTAL		2,819.04	312.52	1,093.29	4,224.86	2,571.68	312.52	1,093.29	3,977.49	91.2	94.1

Приложение 4. Государственный бюджет в разрезе уровней и функциональной бюджетной классификации, январь - декабрь 2009 г. (млн. сомони)

#	ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ (в млн. сомони)	РЕСПУБЛИКАНСКИЙ БЮДЖЕТ			МЕСТНЫЕ БЮДЖЕТЫ			ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ		
		План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.
ВСЕГО		2,546.35	2,295.91	90.2	1,456.21	1,445.15	99.2	4,002.57	3,741.06	93.5
СОЦИАЛЬНЫЙ БЛОК (всего)		506.67	485.51	95.8	956.37	865.94	90.5	1,463.04	1,351.45	92.4
1	Государственная власть и управление	291.48	272.53	93.5	94.98	104.02	109.5	386.46	376.55	97.4
1.1	Исполнительные и законодательные органы	252.50	234.15	92.7	94.98	104.02	109.5	347.48	338.17	97.3
1.3	Фундаментальные и прикладные исследования и наука	21.58	21.32	98.8	0.00	0.00	N/A	21.58	21.32	98.8
1.4	Услуги общего характера	17.40	17.06	98.0	0.00	0.00	N/A	17.40	17.06	98.0
2	Оборона	215.91	178.31	82.6	16.78	16.77	99.9	232.69	195.08	83.8
3	Правоохранительные органы и правопорядок	260.02	219.65	84.5	16.73	13.21	79.0	276.75	232.87	84.1
4	Образование	246.58	237.48	96.3	683.49	609.22	89.1	930.08	846.70	91.0
4.1	Дошкольное воспитание и обучение	0.00	0.00	N/A	41.58	38.03	91.4	41.58	38.03	91.4
4.2	Среднее образование	93.03	92.24	99.2	596.41	542.21	90.9	689.44	634.46	92.0
4.3	Высшее и среднее профессиональное образование	103.78	100.49	96.8	11.27	11.80	104.7	115.05	112.29	97.6
4.4	Образование, не разделяемое по уровням	4.87	4.56	93.7	1.10	1.20	108.6	5.97	5.75	96.4
4.5	Другая деятельность в области образования	44.91	40.19	89.5	33.13	15.98	48.3	78.04	56.18	72.0
5	Здравоохранение	58.10	54.09	93.1	250.16	233.75	93.4	308.26	287.84	93.4
5.1	Больницы	31.55	31.13	98.7	125.60	126.21	100.5	157.15	157.34	100.1
5.2	Поликлиники	1.60	1.54	96.5	88.17	80.34	91.1	89.76	81.89	91.2
5.3	Охрана здоровья населения	5.27	5.13	97.3	19.16	16.51	86.2	24.43	21.64	88.6
5.4	Другая деятельность в области здравоохранения	19.68	16.29	82.8	17.23	10.68	62.0	36.91	26.97	73.1
6	Социальное страхование и социальная защита	201.98	193.93	96.0	22.72	22.98	101.1	224.71	216.91	96.5
6.1	Социальное страхование	110.30	103.35	93.7	15.45	16.68	107.9	125.75	120.02	95.4
6.2	Социальная защита	12.29	12.26	99.8	6.99	5.95	85.2	19.27	18.22	94.5
6.3	Другая деятельность в области соц. страхования и защиты	79.40	78.32	98.6	0.28	0.34	121.2	79.68	78.67	98.7
7	Жилищно-коммунальное хозяйство, экология и лесное хозяйство	27.35	23.04	84.2	275.52	301.73	109.5	302.87	324.77	107.2
7.1	Развитие жилищно-коммунального хозяйства	5.60	4.97	88.7	142.08	145.05	102.1	147.68	150.01	101.6
7.2	Санитарные мероприятия, включая контроль загрязнения окруж. среды	5.89	5.16	87.6	0.00	0.00	N/A	5.89	5.16	87.6
7.3	Лесное хозяйство	4.85	4.81	99.3	0.00	0.00	N/A	4.85	4.81	99.3
7.4	Другая деятельность в области ЖКХ, экологии и лесного хозяйства	11.02	8.10	73.5	133.44	156.69	117.4	144.45	164.79	114.1
8	Культура и спорт	116.00	113.39	97.8	35.02	63.98	182.7	151.02	177.37	117.4
8.1	Мероприятия по физической культуре и спорту	2.13	2.02	94.9	4.00	30.34	759.1	6.12	32.35	528.4
8.2	Культурно-просветительские учреждения и мероприятия	20.80	20.27	97.5	26.97	27.26	101.1	47.76	47.53	99.5
8.3	Средства массовой информации	37.92	37.05	97.7	2.57	3.66	142.4	40.49	40.71	100.5
8.4	Другая деятельность в области культуры и спорта	55.16	54.06	98.0	1.49	2.72	182.7	56.65	56.78	100.2
9	Топливо-энергетический комплекс	571.02	562.62	98.5	0.00	0.00	N/A	571.02	562.62	98.5
10	Сельское хозяйство, рыболовство и охота	87.37	78.82	90.2	10.15	9.96	98.1	97.52	88.78	91.0
11	Промышленность и строительство	23.27	23.15	99.5	1.27	0.80	63.3	24.53	23.95	97.6
12	Транспорт и коммуникации	67.64	65.72	97.1	32.71	29.20	89.3	100.36	94.92	94.6
13	Прочая экономическая деятельность и услуги	21.42	15.21	71.0	0.00	0.00	N/A	21.42	15.21	71.0
14	Расходы, не отнесённые к другим категориям	358.21	257.97	72.0	16.67	39.53	237.1	374.88	297.49	79.4
***	Трансферты другим уровням правительства:	272.69	276.08	101.2	0.00	0.00	N/A	272.69	276.08	101.2
	субвенции	261.84	261.84	100.0	0.00	0.00	N/A	261.84	261.84	100.0
	финансирование местным органам власти через республиканский бн	10.85	14.24	131.3	0.00	0.00	N/A	10.85	14.24	131.3
	краткосрочные кредиты	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
***	Внебюджетные (специальные) средства	312.52	312.52	100.0	0.00	0.00	N/A	312.52	312.52	100.0
GRAND TOTAL		3,131.56	2,884.51	92.1	1,456.21	1,445.15	99.2	4,587.78	4,329.66	94.4

Приложение 5. Бюджеты местных органов власти в разрезе функциональной бюджетной классификации второго уровня, январь - декабрь 2009 г. (млн. сомони)

#	ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ (в млн. сомони)	ГБАО			ХАТЛОНСКАЯ ОБЛАСТЬ			СОГДИЙСКАЯ ОБЛАСТЬ		
		План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.
ВСЕГО		82.58	81.02	98.1	383.57	348.76	90.9	354.21	364.78	103.0
СОЦИАЛЬНЫЙ БЛОК (всего)		56.83	57.25	100.7	313.03	265.67	84.9	275.55	249.63	90.6
1	Государственная власть и управление	11.26	11.98	106.4	29.00	31.01	106.9	26.52	30.62	115.4
1.1	Исполнительные и законодательные органы	11.26	11.98	106.4	29.00	31.01	106.9	26.52	30.62	115.4
1.3	Услуги общего характера	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
2	Оборона	3.82	3.96	103.7	5.65	4.85	85.9	6.48	6.92	106.8
3	Правоохранительные органы и правопорядок	1.09	1.13	103.4	5.17	3.01	58.3	4.23	3.92	92.9
4	Образование	40.45	40.66	100.5	231.95	192.31	82.9	190.65	171.04	89.7
4.1	Дошкольное воспитание и обучение	1.53	1.30	84.8	7.04	6.58	93.5	9.86	9.77	99.1
4.2	Среднее образование	37.18	37.50	100.9	216.59	177.20	81.8	157.24	152.35	96.9
4.3	Высшее и среднее профессиональное образование	0.12	0.18	145.5	3.88	4.28	110.3	4.13	4.40	106.8
4.4	Образование, не разделяемое по уровням	0.17	0.20	115.6	0.17	0.24	141.8	0.25	0.25	100.8
4.5	Другая деятельность в области образования	1.45	1.48	102.1	4.27	4.00	93.7	19.18	4.26	22.2
5	Здравоохранение	15.28	15.57	101.9	73.08	67.06	91.8	77.62	70.46	90.8
5.1	Больницы	10.32	10.34	100.2	40.26	38.07	94.5	35.58	39.00	109.6
5.2	Поликлиники	2.59	2.69	103.8	23.53	21.12	89.8	27.19	23.63	86.9
5.3	Охрана здоровья населения	1.83	1.89	103.0	7.17	6.03	84.1	4.62	3.91	84.7
5.4	Другая деятельность в области здравоохранения	0.54	0.66	123.4	2.13	1.84	86.3	10.24	3.92	38.3
6	Социальное страхование и социальная защита	1.10	1.02	92.3	7.99	6.30	78.8	7.28	8.13	111.7
6.1	Социальное страхование	0.67	0.57	85.9	6.03	4.95	82.1	3.86	5.07	131.4
6.2	Социальная защита	0.43	0.44	102.2	1.96	1.35	68.8	3.21	2.82	87.8
6.3	Другая деятельность в области соц. страхования и защиты	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.21	0.25	117.5
7	Жилищно-коммунальное хозяйство, экология и лесное хозяйство	1.12	1.46	130.3	12.62	20.82	165.0	21.26	22.02	103.6
7.1	Развитие жилищно-коммунального хозяйства	1.12	1.46	130.3	12.62	20.82	165.0	20.25	20.74	102.4
7.2	Санитарные мероприятия, включая контроль загрязнения окруж. ср	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
7.4	Другая деятельность в области ЖКХ, экологии и лесного хозяйства	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	1.01	1.28	127.0
8	Культура и спорт	3.59	4.26	118.5	8.81	11.15	126.7	12.66	38.74	306.0
8.1	Мероприятия по физической культуре и спорту	0.21	0.24	114.6	0.46	1.43	312.5	2.48	27.79	1120.1
8.2	Культурно-просветительские учреждения и мероприятия	2.83	3.46	122.3	7.38	8.19	110.9	8.82	7.94	90.1
8.3	Средства массовой информации	0.25	0.35	138.6	0.56	0.75	133.1	0.95	1.73	183.1
8.4	Другая деятельность в области культуры и спорта	0.30	0.21	68.3	0.40	0.78	195.8	0.41	1.28	310.8
10	Сельское хозяйство, рыболовство и охота	0.95	0.93	98.3	4.44	4.76	107.1	2.80	2.64	94.5
11	Промышленность и строительство	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.47	0.55	118.8
12	Транспорт и коммуникации	0.04	0.04	100.0	0.83	1.89	228.7	2.56	9.38	366.4
13	Прочая экономическая деятельность и услуги	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
14	Расходы, не отнесённые к другим категориям	3.88	0.01	0.4	4.03	5.59	138.8	1.69	0.34	20.4

Приложение 5. Бюджеты местных органов власти в разрезе функциональной бюджетной классификации второго уровня, январь - декабрь 2009 г. (млн. сомони)

#	ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ (в млн. сомони)	РРП			ДУШАНБЕ			ВСЕГО		
		План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.
ВСЕГО		240.91	229.88	95.4	394.94	420.70	106.5	1,456.21	1,445.15	99.2
СОЦИАЛЬНЫЙ БЛОК (всего)		189.99	176.03	92.7	120.97	117.36	97.0	956.37	865.94	90.5
1	Государственная власть и управление	23.70	25.40	107.2	4.51	5.01	111.1	94.98	104.02	109.5
1.1	Исполнительные и законодательные органы	23.70	25.40	107.2	4.51	5.01	111.1	94.98	104.02	109.5
1.3	Услуги общего характера	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
2	Оборона	0.00	0.26	N/A	0.83	0.77	92.9	16.78	16.77	99.9
3	Правоохранительные органы и правопорядок	2.74	2.05	74.8	3.51	3.10	88.2	16.73	13.21	79.0
4	Образование	146.15	133.65	91.4	74.29	71.56	96.3	683.49	609.22	89.1
4.1	Дошкольное воспитание и обучение	3.64	3.30	90.6	19.52	17.08	87.5	41.58	38.03	91.4
4.2	Среднее образование	135.86	125.17	92.1	49.54	49.99	100.9	596.41	542.21	90.9
4.3	Высшее и среднее профессиональное образование	2.50	2.32	92.8	0.64	0.61	95.5	11.27	11.80	104.7
4.4	Образование, не разделяемое по уровням	0.07	0.06	86.9	0.43	0.44	100.8	1.10	1.20	108.6
4.5	Другая деятельность в области образования	4.08	2.80	68.5	4.15	3.45	82.9	33.13	15.98	48.3
5	Здравоохранение	40.26	38.76	96.3	43.91	41.90	95.4	250.16	233.75	93.4
5.1	Больницы	20.54	20.47	99.7	18.90	18.33	97.0	125.60	126.21	100.5
5.2	Поликлиники	16.01	15.52	96.9	18.85	17.39	92.2	88.17	80.34	91.1
5.3	Охрана здоровья населения	3.44	2.49	72.6	2.10	2.19	104.1	19.16	16.51	86.2
5.4	Другая деятельность в области здравоохранения	0.28	0.27	96.3	4.05	4.00	98.6	17.23	10.68	62.0
6	Социальное страхование и социальная защита	3.58	3.63	101.4	2.77	3.90	140.6	22.72	22.98	101.1
6.1	Социальное страхование	3.23	3.32	102.7	1.67	2.77	166.0	15.45	16.68	107.9
6.2	Социальная защита	0.28	0.22	78.6	1.10	1.13	102.2	6.99	5.95	85.2
6.3	Другая деятельность в области соц. страхования и защиты	0.07	0.10	132.0	0.00	0.00	N/A	0.28	0.34	121.2
7	Жилищно-коммунальное хозяйство, экология и лесное хозяйство	9.18	11.77	128.1	231.34	245.67	106.2	275.52	301.73	109.5
7.1	Развитие жилищно-коммунального хозяйства	9.18	11.77	128.1	98.91	90.26	91.3	142.08	145.05	102.1
7.2	Санитарные мероприятия, включая контроль загрязнения окруж. ср	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
7.4	Другая деятельность в области ЖКХ, экологии и лесного хозяйства	0.00	0.00	N/A	132.43	155.40	117.4	133.44	156.69	117.4
8	Культура и спорт	6.55	7.02	107.2	3.42	2.80	82.1	35.02	63.98	182.7
8.1	Мероприятия по физической культуре и спорту	0.54	0.57	105.8	0.31	0.31	99.0	4.00	30.34	759.1
8.2	Культурно-просветительские учреждения и мероприятия	5.42	5.85	107.8	2.51	1.82	72.5	26.97	27.26	101.1
8.3	Средства массовой информации	0.38	0.41	106.8	0.43	0.42	98.0	2.57	3.66	142.4
8.4	Другая деятельность в области культуры и спорта	0.21	0.20	95.0	0.17	0.26	153.5	1.49	2.72	182.7
10	Сельское хозяйство, рыболовство и охота	1.84	1.51	82.0	0.12	0.12	96.6	10.15	9.96	98.1
11	Промышленность и строительство	0.80	0.25	31.0	0.00	0.00	N/A	1.27	0.80	63.3
12	Транспорт и коммуникации	2.00	2.13	106.1	27.28	15.77	57.8	32.71	29.20	89.3
13	Прочая экономическая деятельность и услуги	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
14	Расходы, не отнесённые к другим категориям	4.11	3.46	84.3	2.96	30.11	1018.5	16.67	39.53	237.1

Приложение 6. Государственный бюджет в разрезе социальных отраслей по функциональной и экономической бюджетной классификации, январь - декабрь 2009 г. (млн. сомони)

ФБК	ЭБК	ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ (в млн. сомони)	РЕСПУБЛИКАНСКИЙ БЮДЖЕТ			МЕСТНЫЕ БЮДЖЕТЫ			ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ		
			План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.
СОЦИАЛЬНЫЙ БЛОК (всего)			506.67	485.45	95.8	955.97	865.85	90.6	1,462.64	1,351.30	92.4
4		Образование	246.58	237.44	96.3	683.11	609.22	89.2	929.69	846.66	91.1
4.1		Дошкольное воспитание и обучение	0.00	0.00	N/A	41.58	38.03	91.4	41.58	38.03	91.4
	1	Оплата труда и отчисления работодателей	0.00	0.00	N/A	19.79	18.03	91.1	19.79	18.03	91.1
	1.1	Заработная плата	0.00	0.00	N/A	15.84	14.53	91.7	15.84	14.53	91.7
	1.2	Отчисления работодателей	0.00	0.00	N/A	3.95	3.51	88.7	3.95	3.51	88.7
	2	Приобретение товаров и услуг	0.00	0.00	N/A	19.98	17.75	88.8	19.98	17.75	88.8
	4	Субсидии и другие текущие трансферты	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
	5	Приобретение основного капитала	0.00	0.00	N/A	1.81	2.24	124.0	1.81	2.24	124.0
4.2		Среднее образование	93.03	92.24	99.2	596.41	542.21	90.9	689.44	634.46	92.0
	1	Оплата труда и отчисления работодателей	15.89	15.76	99.2	446.38	404.34	90.6	462.27	420.10	90.9
	1.1	Заработная плата	12.72	12.61	99.2	357.06	325.67	91.2	369.77	338.29	91.5
	1.2	Отчисления работодателей	3.17	3.15	99.3	89.32	78.66	88.1	92.49	81.81	88.5
	2	Приобретение товаров и услуг	15.26	14.61	95.8	115.84	89.45	77.2	131.10	104.06	79.4
	4	Субсидии и другие текущие трансферты	0.01	0.01	100.0	0.05	1.12	2382.6	0.05	1.12	2091.6
	5	Приобретение основного капитала	61.88	61.86	100.0	34.14	47.31	138.6	96.02	109.18	113.7
4.3		Высшее и среднее профессиональное образование	103.79	100.49	96.8	11.27	11.80	104.7	115.06	112.29	97.6
	1	Оплата труда и отчисления работодателей	27.85	26.35	94.6	5.87	6.65	113.2	33.72	33.00	97.9
	1.1	Заработная плата	22.27	21.10	94.8	4.71	5.37	114.0	26.98	26.47	98.1
	1.2	Отчисления работодателей	5.58	5.25	94.2	1.17	1.28	109.6	6.75	6.53	96.8
	2	Приобретение товаров и услуг	18.46	17.54	95.0	2.26	2.14	94.6	20.73	19.68	95.0
	4	Субсидии и другие текущие трансферты	13.20	12.48	94.5	2.56	2.25	87.9	15.76	14.73	93.5
	5	Приобретение основного капитала	44.28	44.12	99.6	0.57	0.76	132.4	44.85	44.87	100.1
4.4		Образование, не разделяемое по уровням	4.87	4.56	93.5	0.71	1.20	168.0	5.58	5.75	103.0
	1	Оплата труда и отчисления работодателей	2.18	1.99	91.2	0.56	0.68	120.8	2.74	2.66	97.3
	1.1	Заработная плата	1.74	1.59	91.3	0.45	0.54	120.3	2.19	2.13	97.2
	1.2	Отчисления работодателей	0.44	0.40	90.9	0.11	0.14	122.8	0.55	0.53	97.3
	2	Приобретение товаров и услуг	2.26	2.13	94.6	0.10	0.48	477.2	2.36	2.61	110.8
	4	Субсидии и другие текущие трансферты	0.03	0.03	100.0	0.00	0.00	N/A	0.03	0.03	100.0
	5	Приобретение основного капитала	0.40	0.40	99.7	0.05	0.04	82.0	0.46	0.45	97.6
4.5		Другая деятельность в области образования	44.90	40.15	89.4	33.13	15.98	48.3	78.02	56.13	71.9
	1	Оплата труда и отчисления работодателей	3.39	3.23	95.3	19.45	8.95	46.0	22.84	12.18	53.3
	1.1	Заработная плата	2.72	2.60	95.5	15.58	7.21	46.3	18.30	9.81	53.6
	1.2	Отчисления работодателей	0.67	0.63	94.3	3.87	1.73	44.7	4.54	2.36	52.0
	2	Приобретение товаров и услуг	13.10	9.28	70.8	8.08	4.04	50.0	21.19	13.32	62.9
	4	Субсидии и другие текущие трансферты	0.43	0.43	99.3	0.00	0.00	N/A	0.43	0.43	99.3
	5	Приобретение основного капитала	27.97	27.21	97.3	5.60	3.00	53.6	33.56	30.21	90.0
5		Здравоохранение	58.10	54.08	93.1	250.16	233.75	93.4	308.25	287.83	93.4
5.1		Больницы	31.55	31.13	98.7	125.60	126.21	100.5	157.15	157.34	100.1
	1	Оплата труда и отчисления работодателей	15.87	15.50	97.6	87.01	83.84	96.4	102.88	99.34	96.6
	1.1	Заработная плата	12.70	12.36	97.4	69.75	67.20	96.3	82.45	79.56	96.5
	1.2	Отчисления работодателей	3.17	3.13	98.7	17.26	16.64	96.4	20.43	19.77	96.8
	2	Приобретение товаров и услуг	12.16	12.12	99.6	32.89	36.72	111.6	45.06	48.83	108.4
	4	Субсидии и другие текущие трансферты	0.05	0.05	100.0	0.09	0.06	69.2	0.14	0.11	80.0
	5	Приобретение основного капитала	3.47	3.46	100.0	5.61	5.59	99.7	9.08	9.06	99.8
5.2		Поликлиники	1.60	1.54	96.5	88.17	80.34	91.1	89.76	81.89	91.2
	1	Оплата труда и отчисления работодателей	0.49	0.47	95.3	77.79	69.63	89.5	78.28	70.10	89.5
	1.1	Заработная плата	0.40	0.38	96.5	62.34	56.02	89.9	62.74	56.40	89.9
	1.2	Отчисления работодателей	0.10	0.09	90.2	15.45	13.61	88.1	15.55	13.70	88.1
	2	Приобретение товаров и услуг	0.23	0.20	87.2	9.58	9.09	94.9	9.82	9.30	94.7
	4	Субсидии и другие текущие трансферты	0.00	0.00	N/A	0.08	0.11	141.6	0.08	0.11	141.6
	5	Приобретение основного капитала	0.87	0.87	99.7	0.71	1.51	211.4	1.59	2.38	149.9
5.3		Охрана здоровья населения	5.25	5.13	97.8	19.16	16.51	86.2	24.40	21.64	88.7
	1	Оплата труда и отчисления работодателей	2.09	1.99	94.9	14.92	12.24	82.1	17.01	14.23	83.7
	1.1	Заработная плата	1.68	1.60	95.5	11.95	9.88	82.7	13.62	11.48	84.3
	1.2	Отчисления работодателей	0.42	0.39	92.8	2.97	2.36	79.5	3.39	2.75	81.2

Приложение 6. Государственный бюджет в разрезе социальных отраслей по функциональной и экономической бюджетной классификации, январь - декабрь 2009 г. (млн. сомони)

ФБК	ЭБК	ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ (в млн. сомони)	РЕСПУБЛИКАНСКИЙ БЮДЖЕТ			МЕСТНЫЕ БЮДЖЕТЫ			ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ		
			План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.
	2	Приобретение товаров и услуг	3.07	3.06	99.6	3.73	3.84	102.8	6.80	6.89	101.4
	4	Субсидии и другие текущие трансферты	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	186.4	0.00	0.00	186.4
	5	Приобретение основного капитала	0.09	0.09	100.0	0.50	0.43	84.5	0.59	0.51	86.8
5.4		Другая деятельность в области здравоохранения	19.70	16.27	82.6	17.23	10.68	62.0	36.93	26.95	73.0
	1	Оплата труда и отчисления работодателей	3.25	3.15	97.0	9.26	4.10	44.3	12.51	7.25	58.0
	1.1.	Заработная плата	2.60	2.53	97.4	7.42	3.31	44.6	10.02	5.84	58.3
	1.2.	Отчисления работодателей	0.65	0.62	95.5	1.84	0.80	43.3	2.49	1.42	57.0
	2	Приобретение товаров и услуг	7.63	4.32	56.7	5.95	3.96	66.5	13.59	8.28	61.0
	4	Субсидии и другие текущие трансферты	0.02	0.01	67.3	0.00	0.00	N/A	0.02	0.01	67.3
	5	Приобретение основного капитала	8.80	8.78	99.8	2.02	2.62	129.6	10.82	11.40	105.4
6		Социальное страхование и социальная защита	201.99	193.94	96.0	22.71	22.88	100.8	224.70	216.82	96.5
6.1		Социальное страхование	110.30	103.36	93.7	15.45	16.60	107.4	125.75	119.95	95.4
	1	Оплата труда и отчисления работодателей	0.00	0.00	N/A	0.82	0.60	73.7	0.82	0.60	73.7
	1.1.	Заработная плата	0.00	0.00	N/A	0.44	0.23	53.3	0.44	0.23	53.3
	1.2.	Отчисления работодателей	0.00	0.00	N/A	0.38	0.37	97.1	0.38	0.37	97.1
	2	Приобретение товаров и услуг	0.37	0.37	100.0	0.06	0.15	242.4	0.43	0.52	120.4
	4	Субсидии и другие текущие трансферты	105.95	99.01	93.4	14.57	15.84	108.7	120.52	114.85	95.3
	4.4.	Трансферты населению	105.95	99.01	93.4	14.57	15.84	108.7	120.52	114.85	95.3
	4.4.1.	Стипендии	2.26	2.12	93.8	0.00	0.00	N/A	2.26	2.12	93.8
	4.4.2.	Пенсии	79.70	74.44	93.4	0.00	0.00	N/A	79.70	74.44	93.4
	4.4.5.	Пособия	0.00	0.00	N/A	0.41	2.23	540.1	0.41	2.23	540.1
	4.4.6.	Компенсационные выплаты населению	22.41	20.86	93.1	12.09	8.91	73.8	34.49	29.78	86.3
	4.4.7.	Единовременная помощь	1.59	1.59	99.9	2.07	4.70	226.8	3.66	6.29	171.7
	8	Внутреннее кредитование за вычетом сумм погашения	3.98	3.98	100.0	0.00	0.00	N/A	3.98	3.98	100.0
	8.4.	Прочее внутреннее кредитование за вычетом сумм погашения	3.98	3.98	100.0	0.00	0.00	N/A	3.98	3.98	100.0
	8.4.2.	Кредитование переселенцев	3.98	3.98	100.0	0.00	0.00	N/A	3.98	3.98	100.0
6.2		Социальная защита	12.29	12.27	99.8	6.99	5.95	85.2	19.28	18.23	94.5
	1	Оплата труда и отчисления работодателей	3.80	3.79	99.7	4.15	3.24	78.0	7.96	7.03	88.3
	1.1.	Заработная плата	3.04	3.03	99.6	3.32	2.60	78.4	6.36	5.63	88.5
	1.2.	Отчисления работодателей	0.76	0.76	99.9	0.83	0.64	76.4	1.59	1.40	87.6
	2	Приобретение товаров и услуг	7.81	7.80	99.9	2.51	2.32	92.4	10.31	10.11	98.1
	4	Субсидии и другие текущие трансферты	0.02	0.02	100.0	0.02	0.14	817.8	0.04	0.16	451.1
	4.4.	Трансферты населению	0.02	0.02	100.0	0.02	0.14	817.8	0.04	0.16	451.1
	4.4.5.	Пособия	0.00	0.00	N/A	0.02	0.13	708.1	0.02	0.13	708.1
	4.4.7.	Единовременная помощь	0.02	0.02	100.0	0.00	0.02	N/A	0.02	0.04	205.0
	5	Приобретение основного капитала	0.67	0.67	100.0	0.31	0.25	82.9	0.97	0.92	94.6
6.3		Другая деятельность в области социального страхования и социальной заш	79.40	78.31	98.6	0.27	0.33	122.3	79.67	78.64	98.7
	1	Оплата труда и отчисления работодателей	5.31	5.23	98.6	0.18	0.14	78.8	5.49	5.38	98.0
	1.1.	Заработная плата	4.23	4.17	98.5	0.15	0.11	75.9	4.37	4.28	97.8
	1.2.	Отчисления работодателей	1.08	1.07	98.9	0.04	0.03	90.6	1.11	1.10	98.7
	2	Приобретение товаров и услуг	63.48	62.47	98.4	0.08	0.18	236.0	63.56	62.65	98.6
	4	Субсидии и другие текущие трансферты	1.38	1.38	100.0	0.00	0.00	N/A	1.38	1.38	100.0
	5	Приобретение основного капитала	9.23	9.23	100.0	0.01	0.01	45.2	9.24	9.23	99.9

ФБК	ЭБК	ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ (в млн. сомони)	ГБАО			ХАТЛОНСКАЯ ОБЛАСТЬ			СОГДИЙСКАЯ ОБЛАСТЬ			РРП			ДУШАНБЕ			ВСЕГО		
			План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.
		ВСЕГО	82.58	81.02	98.1	383.57	348.76	90.9	354.21	364.78	103.0	240.90	229.87	95.4	394.94	420.70	106.5	1,455.81	1,445.05	99.3
		СОЦИАЛЬНЫЙ БЛОК (всего)	56.83	57.25	100.7	313.03	265.67	84.9	275.55	249.63	90.6	189.98	176.02	92.7	120.97	117.36	97.0	955.97	865.85	90.6
1		Государственная власть и управление	11.26	11.98	106.4	29.00	31.01	106.9	26.52	30.62	115.4	23.70	25.40	107.2	4.51	5.01	111.1	94.98	104.02	109.5
1.1		Исполнительные и законодательные органы	11.26	11.98	106.4	29.00	31.01	106.9	26.52	30.62	115.4	23.70	25.40	107.2	4.51	5.01	111.1	94.98	104.02	109.5
1.3		Услуги общего характера	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
2		Оборона	3.82	3.96	103.7	5.65	4.85	85.9	6.48	6.92	106.8	0.00	0.26	N/A	0.83	0.77	92.9	16.78	16.77	99.9
3		Правоохранительные органы и правопорядок	1.09	1.13	103.4	5.17	3.01	58.3	4.23	3.92	92.9	2.74	2.05	74.8	3.51	3.10	88.2	16.73	13.21	79.0
4		Образование	40.45	40.66	100.5	231.95	192.31	82.9	190.65	171.04	89.7	146.15	133.65	91.4	74.29	71.56	96.3	683.11	609.22	89.2
4.1		Дошкольное воспитание и обучение	1.53	1.30	84.8	7.04	6.58	93.5	9.86	9.77	99.1	3.64	3.30	90.6	19.52	17.08	87.5	41.58	38.03	91.4
1		Оплата труда и отчисления работодателей	0.80	0.71	89.2	4.37	3.56	81.5	7.74	7.48	96.6	1.96	1.54	78.6	4.92	4.74	96.2	19.79	18.03	91.1
1.1		Заработная плата	0.64	0.58	90.0	3.50	2.89	82.7	6.20	6.02	97.1	1.57	1.23	78.2	3.94	3.81	96.7	15.84	14.53	91.7
1.2		Отчисления работодателей	0.16	0.14	85.8	0.87	0.67	76.5	1.54	1.46	94.6	0.39	0.32	80.0	0.98	0.93	94.3	3.95	3.51	88.7
2		Приобретение товаров и услуг	0.70	0.49	69.9	2.53	2.92	115.5	2.24	2.24	100.0	1.57	1.66	105.7	13.15	10.43	79.3	19.98	17.75	88.8
2.1		Приобретение товаров и услуг	0.18	0.21	117.6	1.68	1.70	100.9	0.84	0.90	108.2	0.92	0.88	94.9	6.93	5.89	85.0	10.55	9.57	90.8
2.2		Оплата за коммунальные услуги	0.43	0.24	55.4	0.43	0.60	140.0	0.43	0.60	140.0	0.28	0.29	105.5	3.31	1.44	43.4	4.88	3.17	65.0
2.3		Содержание и ремонт	0.08	0.04	44.3	0.41	0.62	150.3	0.74	0.72	97.4	0.36	0.48	135.6	2.88	3.07	106.9	4.47	4.93	110.4
2.4		Оплата за услуги связи	0.01	0.00	57.4	0.01	0.01	84.3	0.02	0.02	93.2	0.02	0.01	78.2	0.03	0.03	88.2	0.09	0.07	83.7
5		Приобретение основного капитала	0.03	0.10	300.0	0.14	0.10	73.2	0.09	0.04	49.8	0.10	0.09	90.2	1.45	1.91	131.9	1.81	2.24	124.0
5.1		Централизованные капитальные инвестиции	0.00	0.07	N/A	0.00	0.04	N/A	0.00	0.00	N/A	0.01	0.01	137.4	0.00	0.00	N/A	0.01	0.12	1551.3
5.2		Приобретение оборудования, техники и инвентаря, относящегося к основным средствам	0.03	0.03	81.7	0.14	0.06	41.6	0.09	0.04	49.8	0.10	0.08	86.3	1.45	1.91	131.9	1.80	2.12	117.7
4.2		Среднее образование	37.18	37.50	100.9	216.59	177.20	81.8	157.24	152.35	96.9	135.86	125.17	92.1	49.54	49.99	100.9	596.41	542.21	90.9
1		Оплата труда и отчисления работодателей	27.08	24.32	89.8	154.23	137.30	89.0	139.66	126.64	90.7	95.48	85.94	90.0	29.93	30.14	100.7	446.38	404.34	90.6
1.1		Заработная плата	21.66	19.50	90.0	123.38	111.04	90.0	111.73	101.65	91.0	76.38	69.45	90.9	23.90	24.03	100.5	357.06	325.67	91.2
1.2		Отчисления работодателей	5.42	4.82	88.8	30.85	26.25	85.1	27.93	24.99	89.5	19.11	16.49	86.3	6.02	6.11	101.5	89.32	78.66	88.1
2		Приобретение товаров и услуг	9.76	9.40	96.2	46.98	24.82	52.8	11.10	13.16	118.6	31.13	25.27	81.2	16.87	16.80	99.6	115.84	89.45	77.2
2.1		Приобретение товаров и услуг	1.56	1.52	97.8	24.03	8.43	35.1	4.11	4.20	102.1	16.85	8.73	51.8	6.53	4.98	76.2	53.08	27.86	52.5
2.2		Оплата за коммунальные услуги	7.45	6.75	90.6	7.68	5.76	75.0	3.22	3.93	122.0	3.98	4.44	111.4	3.66	2.69	73.3	26.00	23.56	90.6
2.3		Содержание и ремонт	0.65	1.01	155.1	14.95	10.45	69.9	3.35	4.62	138.0	10.04	11.82	117.7	6.52	9.04	138.7	35.50	36.94	104.1
2.4		Оплата за услуги связи	0.11	0.11	106.7	0.32	0.18	55.1	0.42	0.41	98.2	0.26	0.29	110.0	0.16	0.10	61.3	1.26	1.08	85.8
4		Субсидии и другие текущие трансферты	0.00	0.00	37.0	0.03	0.03	97.1	0.00	0.14	N/A	0.00	0.93	N/A	0.01	0.01	100.0	0.05	1.12	2382.6
4.4		Трансферты населению	0.00	0.00	37.0	0.03	0.03	97.1	0.00	0.14	N/A	0.00	0.93	N/A	0.01	0.01	100.0	0.05	1.12	2382.6
4.4.1		Стипендии	0.00	0.00	N/A	0.03	0.03	97.1	0.00	0.01	N/A	0.00	0.93	N/A	0.01	0.01	100.0	0.05	0.99	2169.9
4.4.5		Пособия	0.00	0.00	0.0	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	0.0
4.4.7		Единовременная помощь	0.00	0.00	65.5	0.00	0.00	N/A	0.00	0.12	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.12	19162.5
5		Приобретение основного капитала	0.33	3.79	1163.6	15.36	15.06	98.0	6.49	12.41	191.4	9.25	13.02	140.9	2.73	3.03	111.1	34.14	47.31	138.6
5.1		Централизованные капитальные инвестиции	0.00	3.39	N/A	6.59	8.87	134.7	4.45	9.98	224.4	4.08	6.62	162.4	0.00	0.00	N/A	15.12	28.87	191.0
5.2		Приобретение оборудования, техники и инвентаря, относящегося к основным средствам	0.33	0.40	121.8	8.77	6.18	70.5	2.04	2.43	119.3	5.17	6.40	123.9	2.73	3.03	111.1	19.03	18.44	96.9
4.3		Высшее и среднее профессиональное образование	0.12	0.18	145.5	3.88	4.28	110.3	4.13	4.40	106.8	2.50	2.32	92.8	0.64	0.61	95.5	11.27	11.80	104.7
1		Оплата труда и отчисления работодателей	0.06	0.09	144.7	1.92	2.26	117.7	2.49	2.87	115.3	1.18	1.19	101.1	0.22	0.23	104.6	5.87	6.65	113.2
1.1		Заработная плата	0.05	0.07	145.3	1.54	1.82	118.1	2.00	2.33	116.2	0.94	0.97	102.7	0.17	0.18	105.8	4.71	5.37	114.0
1.2		Отчисления работодателей	0.01	0.02	142.6	0.38	0.45	116.1	0.49	0.55	111.5	0.24	0.22	94.9	0.04	0.04	99.9	1.17	1.28	109.6
2		Приобретение товаров и услуг	0.02	0.00	23.9	0.82	0.82	101.0	0.71	0.72	100.9	0.72	0.53	82.0	0.18	0.16	85.7	2.26	2.14	94.6
2.1		Приобретение товаров и услуг	0.01	0.00	19.8	0.37	0.38	102.1	0.24	0.20	83.5	0.19	0.16	85.0	0.04	0.05	127.7	0.85	0.80	93.4
2.2		Оплата за коммунальные услуги	0.01	0.00	27.4	0.16	0.13	78.3	0.06	0.06	95.9	0.10	0.08	80.2	0.08	0.01	14.1	0.42	0.28	67.9
2.3		Содержание и ремонт	0.00	0.00	100.0	0.25	0.30	118.2	0.39	0.40	102.7	0.39	0.19	81.5	0.06	0.09	159.2	0.93	0.98	105.1
2.4		Оплата за услуги связи	0.00	0.00	0.0	0.03	0.02	59.9	0.02	0.06	296.0	0.01	0.01	58.7	0.00	0.00	40.5	0.06	0.08	131.1
4		Субсидии и другие текущие трансферты	0.03	0.06	180.5	0.96	0.81	84.0	0.85	0.75	88.3	0.63	0.56	88.6	0.08	0.07	84.9	2.56	2.25	87.9
4.4		Трансферты населению	0.03	0.06	180.5	0.96	0.81	84.0	0.85	0.75	88.3	0.63	0.56	88.6	0.08	0.07	84.9	2.56	2.25	87.9
4.4.1		Стипендии	0.03	0.06	180.5	0.96	0.81	84.0	0.85	0.75	88.3	0.63	0.56	88.6	0.08	0.07	84.9	2.56	2.25	87.9
5		Приобретение основного капитала	0.01	0.02	329.2	0.18	0.39	213.3	0.07	0.06	86.5	0.15	0.13	83.8	0.16	0.16	99.9	0.57	0.76	132.4
5.1		Централизованные капитальные инвестиции	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
5.2		Приобретение оборудования, техники и инвентаря, относящегося к основным средствам	0.01	0.02	329.2	0.18	0.39	213.3	0.07	0.06	86.5	0.15	0.13	83.8						

ФБК	ЭБК	ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ (в млн. сомони)	ГБАО			ХАТЛОНСКАЯ ОБЛАСТЬ			СОГДИЙСКАЯ ОБЛАСТЬ			РРП			ДУШАНБЕ			ВСЕГО		
			План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.
		1.1. Заработная плата	1.68	1.72	102.9	17.18	15.31	89.1	20.84	18.07	86.7	10.85	9.85	90.8	11.80	11.06	93.7	62.34	56.02	89.9
		1.2. Отчисления работодателей	0.42	0.44	105.0	4.38	3.70	84.4	5.21	4.32	82.9	2.71	2.45	90.3	2.73	2.71	99.2	15.45	13.61	88.1
	2	Приобретение товаров и услуг	0.48	0.48	100.0	1.72	1.49	86.4	1.07	1.13	105.3	2.03	2.62	129.1	4.28	3.38	78.9	9.58	9.09	94.9
		2.1. Приобретение товаров и услуг	0.13	0.12	98.8	0.97	0.78	80.2	0.51	0.40	77.7	1.13	1.13	99.7	2.11	1.82	85.9	4.86	4.25	87.4
		2.2. Оплата за коммунальные услуги	0.29	0.25	87.2	0.26	0.34	130.1	0.42	0.47	113.5	0.39	0.38	98.7	0.98	0.34	34.1	2.33	1.78	76.2
		2.3. Содержание и ремонт	0.06	0.10	161.5	0.48	0.35	74.1	0.10	0.22	213.0	0.49	1.08	222.7	1.13	1.16	102.4	2.26	2.91	129.0
		2.4. Оплата за услуги связи	0.01	0.01	84.1	0.01	0.02	131.8	0.04	0.04	100.3	0.02	0.03	114.2	0.05	0.07	133.0	0.14	0.16	117.6
	4	Субсидии и другие текущие трансферты	0.00	0.01	N/A	0.07	0.04	64.3	0.00	0.01	N/A	0.01	0.06	423.1	0.00	0.00	N/A	0.08	0.11	141.6
		4.4. Трансферты населению	0.00	0.01	N/A	0.07	0.04	64.3	0.00	0.01	N/A	0.01	0.06	423.1	0.00	0.00	N/A	0.08	0.11	141.6
		4.4.8. Трансферты, не отнесённые к другим категориям	0.00	0.01	N/A	0.07	0.04	64.3	0.00	0.01	N/A	0.01	0.06	423.1	0.00	0.00	N/A	0.08	0.11	141.6
	5	Приобретение основного капитала	0.02	0.04	235.3	0.18	0.59	323.4	0.07	0.10	147.5	0.40	0.53	131.7	0.04	0.25	598.4	0.71	1.51	211.4
		5.1. Централизованные капитальные инвестиции	0.00	0.00	N/A	0.00	0.46	N/A	0.00	0.02	N/A	0.12	0.17	139.1	0.00	0.00	N/A	0.12	0.64	534.9
		5.2. Приобретение оборудования, техники и инвентаря, относящегося к другим категориям	0.02	0.04	235.3	0.18	0.13	70.5	0.07	0.09	124.6	0.28	0.37	128.6	0.04	0.25	598.4	0.59	0.87	146.0
	5.3	Охрана здоровья населения	1.83	1.89	103.0	7.17	6.03	84.1	4.62	3.91	84.7	3.44	2.49	72.6	2.10	2.19	104.1	19.16	16.51	86.2
	1	Оплата труда и отчисления работодателей	1.28	1.44	112.2	5.50	4.27	77.6	3.91	3.25	83.0	4.27	1.88	67.7	1.44	1.41	97.9	14.92	12.24	82.1
		1.1. Заработная плата	1.02	1.17	114.3	4.40	3.44	78.1	3.13	2.62	83.7	2.22	1.51	68.1	1.16	1.14	97.7	11.95	9.88	82.7
		1.2. Отчисления работодателей	0.26	0.27	103.6	1.10	0.83	75.4	0.78	0.63	80.2	0.56	0.37	66.3	0.27	0.27	98.7	2.97	2.36	79.5
	2	Приобретение товаров и услуг	0.53	0.40	74.7	1.42	1.57	110.0	0.67	0.64	96.3	0.53	0.55	104.5	0.58	0.68	116.9	3.73	3.84	102.8
		2.1. Приобретение товаров и услуг	0.19	0.21	109.2	0.97	1.05	108.1	0.40	0.39	97.2	0.34	0.38	112.1	0.23	0.36	159.8	2.13	2.39	112.3
		2.2. Оплата за коммунальные услуги	0.22	0.10	43.6	0.11	0.11	105.3	0.10	0.09	91.0	0.08	0.07	89.2	0.22	0.11	50.3	0.74	0.49	66.2
		2.3. Содержание и ремонт	0.08	0.07	83.4	0.31	0.37	118.1	0.14	0.13	95.7	0.09	0.08	88.3	0.11	0.18	164.1	0.74	0.83	113.3
		2.4. Оплата за услуги связи	0.03	0.02	63.3	0.03	0.03	104.5	0.03	0.03	103.8	0.02	0.02	114.9	0.02	0.02	105.2	0.13	0.13	95.9
	4	Субсидии и другие текущие трансферты	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	0.0	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	186.4
		4.4. Трансферты населению	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	0.0	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	186.4
		4.4.7. Единовременная помощь	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	0.0	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	186.4
	5	Приобретение основного капитала	0.02	0.05	260.5	0.24	0.19	81.8	0.04	0.02	60.3	0.13	0.06	43.3	0.08	0.10	122.7	0.50	0.43	84.5
		5.1. Централизованные капитальные инвестиции	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
		5.2. Приобретение оборудования, техники и инвентаря, относящегося к другим категориям	0.02	0.05	260.5	0.24	0.19	81.8	0.04	0.02	60.3	0.13	0.06	43.3	0.08	0.10	122.7	0.50	0.43	84.5
	5.4	Другая деятельность в области здравоохранения	0.54	0.66	123.4	2.13	1.84	86.3	10.24	3.92	38.3	0.28	0.27	96.3	4.05	4.00	98.6	17.23	10.68	62.0
	1	Оплата труда и отчисления работодателей	0.18	0.18	102.1	1.37	1.12	81.8	6.38	1.48	23.2	0.23	0.22	96.9	1.09	1.09	100.0	9.26	4.10	44.3
		1.1. Заработная плата	0.14	0.15	102.9	1.10	0.90	81.8	5.11	1.20	23.4	0.19	0.18	96.9	1.09	1.09	100.0	7.42	3.31	44.6
		1.2. Отчисления работодателей	0.04	0.04	98.7	0.27	0.23	82.2	1.27	0.28	22.2	0.05	0.04	96.8	0.21	0.21	100.0	1.84	0.80	43.3
	2	Приобретение товаров и услуг	0.35	0.35	99.7	0.67	0.55	82.2	2.75	0.94	34.1	0.04	0.04	92.5	2.15	2.09	97.3	5.95	3.96	66.5
		2.1. Приобретение товаров и услуг	0.24	0.27	109.9	0.44	0.36	81.7	1.04	0.78	74.4	0.03	0.03	92.2	1.89	1.87	99.2	3.65	3.31	90.6
		2.2. Оплата за коммунальные услуги	0.02	0.00	21.0	0.03	0.02	60.6	0.37	0.05	12.9	0.01	0.01	98.0	0.10	0.06	57.4	0.53	0.14	25.6
		2.3. Содержание и ремонт	0.08	0.07	95.8	0.18	0.16	86.8	1.33	0.11	7.9	0.00	0.00	N/A	0.16	0.16	99.4	1.74	0.49	28.1
		2.4. Оплата за услуги связи	0.01	0.00	27.1	0.01	0.01	91.0	0.01	0.01	83.8	0.00	0.00	58.5	0.00	0.00	104.8	0.03	0.02	76.4
	5	Приобретение основного капитала	0.01	0.13	1379.4	0.09	0.16	188.8	1.11	1.50	135.9	0.01	0.01	100.0	0.81	0.81	100.2	2.02	2.62	129.6
		5.1. Централизованные капитальные инвестиции	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
		5.2. Приобретение оборудования, техники и инвентаря, относящегося к другим категориям	0.01	0.13	1379.4	0.09	0.16	188.8	1.11	1.50	135.9	0.01	0.01	100.0	0.81	0.81	100.2	2.02	2.62	129.6
	6	Социальное страхование и социальная защита	1.10	1.02	92.3	7.99	6.30	78.8	7.28	8.13	111.7	3.57	3.62	101.4	2.77	3.90	140.6	22.71	22.88	100.8
	6.1	Социальное страхование	0.67	0.57	85.9	6.03	4.95	82.1	3.86	5.07	131.4	3.23	3.32	102.7	1.67	2.77	166.0	15.45	16.60	107.4
	1	Оплата труда и отчисления работодателей	0.67	0.57	85.9	0.16	0.03	18.5	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.82	0.60	73.7
		1.1. Заработная плата	0.32	0.21	65.8	0.12	0.02	18.9	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.44	0.23	53.3
		1.2. Отчисления работодателей	0.35	0.36	104.0	0.03	0.01	17.0	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.38	0.37	97.1
	2	Приобретение товаров и услуг	0.00	0.00	N/A	0.06	0.01	19.8	0.00	0.14	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.06	0.15	242.4
		2.1. Приобретение товаров и услуг	0.00	0.00	N/A	0.04	0.01	24.9	0.00	0.13	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.04	0.14	317.3
		2.2. Оплата за коммунальные услуги	0.00	0.00	N/A	0.01	0.00	0.0	0.00	0.01	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.01	0.01	95.0
		2.3. Содержание и ремонт	0.00	0.00	N/A	0.01	0.00	8.1	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.01	0.00	8.1
		2.4. Оплата за услуги связи	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	95.6	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	95.6
	4	Субсидии и другие текущие трансферты	0.00	0.00	N/A	5.81	4.91	84.4	3.86	4.92	127.7	3.23	3.32	102.7	1.67	2.77	166.0	14.57	15.84	108.7
		4.4. Трансферты населению	0.00	0.00	N/A	5.81	4.91	84.4	3.86	4.92	127.7	3.23	3.32	102.7	1.67	2.77	166.0	14.57	15.84	108.7
		4.4.2. Пенсии	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.08	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
		4.4.5. Пособия	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.41	0.78	189.9	0.00	0.00	N/A	0.00	1.45	N/A	0.41	2.23	540.1
		4.4.6. Компенсационные выплаты населению	0.00	0.00	N/A	4.69	3.21	68.5	3.44	2.40	69.7	2.29	1.98	86.4	1.67	1.33	79.4	12.09	8.91	73.8
		4.4.7. Единовременная помощь	0.00	0.00	N/A	1.13	1.70	150.5	0.00	1.66	N/A	0.94	1.34	142.1	0.00	0.00	N/A	2.07	4.70	226.8
	6.2	Социальная защита	0.43	0.44	102.2	1.96	1.35	68.8	3.21	2.82										

Приложение 8. Бюджет Центра обучения взрослых Республики Таджикистан, январь - декабрь 2009 г. (млн. сомони)

#	Экономическая классификация (ЭБК)	Утвержд. план (2009 г.)	Уточнённый план (2009 г.)	Уточнённый план (1-ое полугодие)	Финансирование (1-ое полугодие)	% разн.	Уточнённый план (2-ое полугодие)	Финансирование (2-ое полугодие)	% разн.
	ВСЕГО	0.74	0.78	0.49	0.29	59.7	0.25	0.45	178.2
1	Оплата труда и отчисления работодателей	0.27	0.27	0.13	0.11	85.3	0.13	0.15	114.7
	1.1. Заработная плата	0.21	0.21	0.11	0.09	87.3	0.11	0.12	112.7
	1.2. Отчисления работодателей	0.05	0.05	0.03	0.02	77.3	0.03	0.03	122.7
2	Расходы на товары и услуги	0.43	0.47	0.33	0.17	50.6	0.10	0.26	258.8
	2.1. Приобретение товаров и услуг	0.08	0.12	0.04	0.02	60.0	0.04	0.05	142.5
	2.1.1. Канцелярские расходы и наглядно-учебные пособия	0.01	0.01	0.00	0.00	37.7	0.01	0.01	153.4
	2.1.2. Хозяйственные расходы и инвентарь	0.01	0.01	0.00	0.00	43.8	0.00	0.01	175.0
	2.1.3. Командировочные расходы	0.01	0.01	0.00	0.00	44.6	0.00	0.01	155.0
	2.1.4. Мягкий инвентарь и обмундирование	0.01	0.01	0.00	0.00	57.8	0.00	0.00	195.0
	2.1.7. Горюче-смазочные материалы	0.00	0.00	0.00	0.00	100.0	0.00	0.00	100.0
	2.1.10 Оплата услуг специалистов, нанятых для выполнения определённых работ и услуг	0.03	0.03	0.02	0.01	85.6	0.02	0.02	112.2
	2.1.13. Публикация и издательские услуги, размещение объявлений или др. информации в СМИ	0.01	0.05	0.00	0.00	0.0	0.00	0.01	N/A
	2.1.14. Изготовление наград, сертификатов, медалей, монет и приобретение памятных подарков	0.00	0.00	0.00	0.00	9.4	0.00	0.00	235.8
	2.2. Оплата за коммунальные услуги	0.01	0.01	0.01	0.00	49.2	0.01	0.01	154.1
	2.2.1. Электроэнергия	0.01	0.01	0.00	0.00	56.5	0.00	0.01	146.5
	2.2.4. Вывоз мусора	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0	0.00	0.00	200.0
	2.2.5. Вода	0.00	0.00	0.00	0.00	46.2	0.00	0.00	158.3
	2.3. Содержание и ремонт	0.34	0.34	0.28	0.14	49.2	0.06	0.20	355.2
	2.3.1. Зданий, сооружений	0.34	0.34	0.28	0.14	49.2	0.06	0.20	355.2
	2.4. Оплата за услуги связи	0.00	0.00	0.00	0.00	77.8	0.00	0.00	108.7
	2.4.1. Услуги связи	0.00	0.00	0.00	0.00	77.8	0.00	0.00	125.0
	2.4.3. Услуги почтовых служб	0.00	0.00	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
5	Приобретение основного капитала	0.04	0.04	0.03	0.01	43.9	0.02	0.03	194.3
	5.2. Приобретение оборудования, техники и инвентаря, относящегося к основным средствам	0.04	0.04	0.03	0.01	43.9	0.02	0.03	194.3
	5.2.1. Оборудование, техника и инвентарь	0.04	0.04	0.03	0.01	43.9	0.02	0.03	194.3

Приложение 9. Трансферты субвенций из республиканского бюджета в местные органы власти, январь - декабрь 2009 г. (млн. сомони)

Трансферты из республиканского в местные бюджеты (субвенции) за январь - декабрь 2009 г. (в млн. сомони, нарастающий показатель)

#	Область / Район	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
	Горно-Бадахшанская автономная область (ГБАО)	3.00	5.50	8.25	12.48	22.50	27.50	32.90	38.30	46.30	51.13	60.60	65.90
	Хатлонская область	5.40	9.90	18.90	26.10	42.30	51.30	63.05	74.79	86.54	98.44	119.45	132.15
	Согдийская область	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Районы республиканского подчинения (РРП)	2.96	5.40	8.27	12.32	23.01	28.05	33.30	38.69	44.16	49.19	58.33	63.79
	Вахдат	0.18	0.36	0.54	0.78	1.50	1.80	2.25	2.70	3.11	3.38	3.76	4.06
	Рогун	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Турсунзаде	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Варзоб	0.06	0.11	0.18	0.34	0.49	0.59	0.79	0.98	1.15	1.32	1.54	1.73
	Рашт	0.50	0.91	1.37	1.99	3.82	4.65	5.46	6.27	7.08	7.91	9.48	10.38
	Гиссар	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Джиргиталь	0.51	0.94	1.41	2.09	3.90	4.75	5.54	6.34	7.13	7.91	9.44	10.29
	Нурабад	0.32	0.53	0.87	1.27	2.52	3.05	3.76	4.61	5.60	6.29	7.20	7.94
	Рудаки	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Тавильдара	0.25	0.45	0.68	1.07	2.07	2.56	2.87	3.18	3.48	3.86	4.55	4.97
	Таджикабад	0.31	0.56	0.84	1.28	2.40	2.94	3.51	4.08	4.64	5.11	6.08	6.60
	Файзабад	0.39	0.72	1.07	1.59	2.90	3.55	4.29	5.04	5.78	6.53	8.02	8.84
	Шахринав	0.45	0.82	1.30	1.90	3.41	4.15	4.83	5.51	6.20	6.87	8.25	8.99
	Душанбе (столица)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	ВСЕГО	11.36	20.80	35.42	50.90	87.81	106.85	129.25	151.78	176.99	198.75	238.38	261.84

Трансферты из республиканского в местные бюджеты (субвенции) за январь - декабрь 2009 г. (в млн. сомони)

#	Область / Район	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	ВСЕГО
	Горно-Бадахшанская автономная область (ГБАО)	3.00	2.50	2.75	4.23	10.02	5.00	5.40	5.40	8.00	4.83	9.47	5.30	65.90
	Хатлонская область	5.40	4.50	9.00	7.20	16.20	9.00	11.75	11.75	11.75	11.90	21.02	12.70	132.15
	Согдийская область	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Районы республиканского подчинения (РРП)	2.96	2.45	2.86	4.05	10.69	5.04	5.25	5.38	5.47	5.03	9.14	5.46	63.79
	Вахдат	0.18	0.18	0.18	0.24	0.72	0.30	0.45	0.45	0.41	0.28	0.37	0.30	4.06
	Рогун	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Турсунзаде	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Варзоб	0.06	0.05	0.07	0.16	0.15	0.10	0.19	0.19	0.17	0.17	0.22	0.19	1.73
	Рашт	0.50	0.42	0.46	0.62	1.83	0.83	0.81	0.81	0.81	0.83	1.56	0.90	10.38
	Гиссар	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Джиргиталь	0.51	0.43	0.47	0.68	1.81	0.85	0.79	0.79	0.79	0.78	1.54	0.85	10.29
	Нурабад	0.32	0.22	0.34	0.40	1.25	0.53	0.71	0.84	0.99	0.69	0.91	0.73	7.94
	Рудаки	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Тавильдара	0.25	0.21	0.23	0.39	1.00	0.49	0.31	0.31	0.31	0.38	0.69	0.41	4.97
	Таджикабад	0.31	0.25	0.28	0.44	1.12	0.55	0.57	0.57	0.57	0.47	0.97	0.51	6.60
	Файзабад	0.39	0.33	0.36	0.52	1.31	0.65	0.74	0.74	0.74	0.75	1.49	0.82	8.84
	Шахринав	0.45	0.38	0.48	0.60	1.50	0.75	0.67	0.68	0.68	0.68	1.38	0.74	8.99
	Душанбе (столица)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	ВСЕГО	11.36	9.45	14.61	15.48	36.91	19.04	22.40	22.53	25.22	21.76	39.63	23.46	261.84

Приложение 10. Трансферты субвенций из республиканского бюджета в местные органы власти в сравнении двух кварталов, январь - декабрь 2009 г. (млн. сомони)

Трансферты из республиканского в местные бюджеты (субвенции) за январь - декабрь 2009 г. (% исполнения)

#	Область / Район	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	ВСЕГО
		% разн.	% разн.	% разн.	% разн.	% разн.	% разн.	% разн.	% разн.	% разн.	% разн.	% разн.	% разн.	
	Горно-Бадахшанская автономная область (ГБАО)	60.0	50.0	55.0	84.6	200.4	100.0	90.0	90.0	133.3	80.9	158.7	88.8	100.0
	Хатлонская область	60.0	50.0	100.0	80.0	180.0	100.0	90.0	90.0	90.0	91.5	161.7	97.7	100.0
	Согдийская область	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	Районы республиканского подчинения (РРП)	60.0	49.6	58.0	80.3	211.9	100.0	90.3	92.5	94.0	91.9	167.2	99.8	100.0
	Вахдат	60.0	60.0	60.0	80.0	240.0	100.0	100.0	100.0	90.0	91.6	123.2	100.0	100.0
	Рогун	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	Турсунзаде	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	Варзоб	60.0	50.0	70.0	164.0	150.0	100.0	103.2	100.0	90.0	91.6	118.5	100.0	100.0
	Рашт	60.0	50.0	54.9	75.0	220.3	100.0	90.0	90.0	90.0	92.8	174.0	100.0	100.0
	Гиссар	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	Джиргиталь	60.0	50.0	55.6	80.0	213.2	100.0	90.0	90.0	90.0	91.4	180.9	100.0	100.0
	Нурабад	60.0	40.6	64.3	75.0	235.6	100.0	84.7	100.0	117.9	93.0	122.9	98.7	100.0
	Рудаки	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	Тавильдара	60.0	49.9	54.5	80.0	205.1	100.0	90.0	90.0	90.0	91.5	168.3	100.0	100.0
	Таджикабад	59.9	49.9	55.0	80.0	204.9	100.0	90.0	90.0	90.0	91.5	188.7	100.0	100.0
	Файзабад	60.0	50.0	54.9	80.0	201.2	100.0	90.0	90.0	90.0	91.6	181.1	100.0	100.0
	Шахринав	60.0	50.1	64.1	80.0	200.4	100.0	88.8	90.0	90.0	91.4	186.7	100.0	100.0
	Душанбе (столица)	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
	ВСЕГО	60.0	49.9	77.2	81.3	193.8	100.0	90.1	90.6	101.4	89.0	162.2	96.0	100.0

Трансферты из республиканского в местные бюджеты (субвенции) за январь - декабрь 2009 г. (в сравнении двух кварталов)

#	Область / Район	1-ый квартал			2-ой квартал			3-ий квартал			4-ый квартал		
		План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.
	Горно-Бадахшанская автономная область (ГБАО)	15.0	8.3	55.0	15.0	19.3	128.3	18.0	18.8	104.4	17.9	19.6	109.5
	Хатлонская область	27.0	18.9	70.0	27.0	32.4	120.0	39.2	35.2	90.0	39.0	45.6	117.0
	Согдийская область	0.00	0.00	...	0.00	0.00	...	0.0	0.0	...	0.0	0.0	...
	Районы республиканского подчинения (РРП)	14.8	8.3	55.9	15.1	19.8	130.8	17.5	16.1	92.3	16.4	19.6	119.6
	Вахдат	0.9	0.5	60.0	0.9	1.3	140.0	1.4	1.3	96.7	0.9	1.0	104.9
	Рогун	0.00	0.00	...	0.00	0.00	...	0.0	0.0	...	0.0	0.0	...
	Турсунзаде	0.00	0.00	...	0.00	0.00	...	0.0	0.0	...	0.0	0.0	...
	Варзоб	0.3	0.2	60.0	0.3	0.4	138.0	0.6	0.6	97.7	0.6	0.6	103.4
	Рашт	2.5	1.4	55.0	2.5	3.3	131.8	2.7	2.4	90.0	2.7	3.3	122.3
	Гиссар	0.00	0.00	...	0.00	0.00	...	0.0	0.0	...	0.0	0.0	...
	Джиргиталь	2.6	1.4	55.2	2.6	3.3	131.1	2.6	2.4	90.0	2.6	3.2	124.1
	Нурабад	1.6	0.9	55.0	1.6	2.2	136.9	2.5	2.5	100.8	2.2	2.3	104.9
	Рудаки	0.00	0.00	...	0.00	0.00	...	0.0	0.0	...	0.0	0.0	...
	Тавильдара	1.2	0.7	54.8	1.5	1.9	128.4	1.0	0.9	90.0	1.2	1.5	119.9
	Таджикабад	1.5	0.8	54.9	1.6	2.1	128.3	1.9	1.7	90.0	1.5	2.0	126.7
	Файзабад	2.0	1.1	55.0	2.0	2.5	127.1	2.5	2.2	90.0	2.5	3.1	124.2
	Шахринав	2.2	1.3	58.0	2.2	2.9	126.8	2.3	2.0	89.6	2.2	2.8	126.0
	Душанбе (столица)	0.00	0.00	...	0.00	0.00	...	0.0	0.0	...	0.0	0.0	...
	ВСЕГО	56.8	35.4	62.4	57.1	71.4	125.0	74.6	70.1	94.0	73.3	84.8	115.7

Приложение 11. Распределение пенсий по районам и областям Республики Таджикистан, январь - декабрь 2009 г. (млн. сомони)

#	Область / Район	План	Исполн.	% разн.	Финансир.	% разн.	Потребн.	Задолж.
	ВСЕГО	685.50	656.31	95.7	662.92	96.7	662.92	0.00
1	Согдийская область	163.56	142.95	87.4	170.37	104.2	170.37	0.00
	Исфара	13.10	11.82	90.3	15.77	120.4	15.77	0.00
	Кайраккум	9.23	8.15	88.4	3.66	39.6	3.66	0.00
	Канибадам	8.83	7.61	86.2	14.01	158.8	14.01	0.00
	Худжанд (город)	44.04	39.61	89.9	17.31	39.3	17.31	0.00
	Пенджикент (город)	14.34	11.32	78.9	18.31	127.7	18.31	0.00
	Истаравшан	9.94	9.56	96.1	15.33	154.2	15.33	0.00
	Чкаловск	5.20	4.20	80.8	2.86	54.9	2.86	0.00
	Табошар	1.00	0.92	92.2	0.95	95.3	0.95	0.00
	Айни	4.37	4.09	93.6	7.40	169.4	7.40	0.00
	Ашт	3.99	3.22	80.6	9.74	243.8	9.74	0.00
	Гончи	3.65	3.15	86.4	8.90	243.6	8.90	0.00
	Зафарабад	3.41	2.95	86.5	3.54	103.7	3.54	0.00
	Мастчоҳ	6.34	4.44	70.1	7.12	112.4	7.12	0.00
	Спитамен	4.48	4.21	93.9	7.65	170.6	7.65	0.00
	Джаббор Расулов	7.20	7.13	99.0	9.87	137.2	9.87	0.00
	Бободжон Гафуров	22.30	18.53	83.1	23.80	106.8	23.80	0.00
	Шахристон	1.30	1.26	97.4	2.61	200.9	2.61	0.00
	Мастчохи Кухи	0.85	0.77	90.6	1.54	182.0	1.54	0.00
2	Хатлонская область	128.25	120.82	94.2	192.92	150.4	192.92	0.00
	Курган-Тюбе (город)	15.70	15.77	100.4	5.91	37.7	5.91	0.00
	Сарбанд	6.82	6.93	101.5	3.61	52.9	3.61	0.00
	Вахш	4.90	2.95	60.3	9.77	199.5	9.77	0.00
	Кабодиён	5.09	4.30	84.4	8.35	164.1	8.35	0.00
	Дж. Руми (Колхозабад)	7.26	5.75	79.1	9.07	124.8	9.07	0.00
	Кумсангир	4.10	3.66	89.4	6.38	155.7	6.38	0.00
	А. Джоми	4.35	3.95	90.8	8.06	185.5	8.06	0.00
	Шахритуз	4.14	3.91	94.6	6.03	145.6	6.03	0.00
	Носири Хисрав	1.34	1.11	82.9	1.74	130.1	1.74	0.00
	Хуросон	2.75	2.57	93.3	5.73	208.3	5.73	0.00
	Пяндж	3.51	3.19	90.7	6.99	199.2	6.99	0.00
	Джиликуль	3.46	2.91	83.9	6.68	192.9	6.68	0.00
	Бохтар	7.39	5.72	77.4	16.68	225.7	16.68	0.00
	Дангара	5.34	6.05	113.2	10.22	191.3	10.22	0.00
	Куляб (город)	10.45	11.18	107.0	16.56	158.6	16.56	0.00
	Восе	5.15	5.14	99.8	14.84	287.9	14.84	0.00
	Хамадони	3.81	3.86	101.4	10.70	281.1	10.70	0.00
	Фархор	4.82	3.78	78.4	10.92	226.6	10.92	0.00
	Темурмалик	2.11	2.30	109.0	5.45	258.7	5.45	0.00
	Муминабад	2.19	2.04	93.0	5.28	240.9	5.28	0.00
	Ховалинг	2.37	2.90	122.5	4.01	169.0	4.01	0.00
	Шурабад	1.49	1.66	111.7	3.74	251.1	3.74	0.00
	Бальджуван	0.96	1.02	106.7	1.87	194.9	1.87	0.00
	Яван	8.66	8.19	94.6	9.86	113.9	9.86	0.00
	Нурек (город)	10.11	10.00	98.9	4.48	44.3	4.48	0.00

Приложение 11. Распределение пенсий по районам и областям Республики Таджикистан, январь - декабрь 2009 г. (млн. сомони)

#	Область / Район	План	Исполн.	% разн.	Финансир.	% разн.	Потребн.	Задолж.
3	Горно-Бадахшанская автономная область (ГБАО)	15.01	15.16	101.1	32.61	217.3	32.61	0.00
	Дарваз	0.95	1.00	104.9	3.40	357.4	3.40	0.00
	Вандж	1.20	1.17	97.2	3.72	309.7	3.72	0.00
	Рушан	1.20	1.29	106.9	3.33	276.5	3.33	0.00
	Ишкашим	1.12	1.06	95.2	3.38	302.6	3.38	0.00
	Мургаб	1.02	0.80	78.0	6.89	674.9	6.89	0.00
	Рошткала	0.90	0.90	100.0	3.31	365.7	3.31	0.00
	Шугнан	1.54	1.46	94.6	4.60	298.2	4.60	0.00
	Хорог (город)	7.07	7.49	106.0	3.99	56.4	3.99	0.00
4	Районы республиканского подчинения (РРП)	74.49	78.40	105.2	106.87	143.5	106.87	0.00
	Турсунзаде	13.45	13.19	98.1	21.45	159.5	21.45	0.00
	Файзабад	2.47	2.71	109.8	4.33	174.9	4.33	0.00
	Рудаки	10.73	11.00	102.5	18.17	169.4	18.17	0.00
	Гиссар	11.45	11.19	97.7	13.32	116.4	13.32	0.00
	Рашт	3.74	3.90	104.4	6.61	176.9	6.61	0.00
	Джиргиталь	1.99	2.00	100.6	4.17	209.4	4.17	0.00
	Нурабад	1.80	1.78	99.1	4.79	266.7	4.79	0.00
	Таджикабад	1.05	0.93	89.0	2.42	230.6	2.42	0.00
	Тавильдара	0.85	0.90	106.1	1.25	147.7	1.25	0.00
	Вахдат	9.70	9.07	93.5	15.87	163.6	15.87	0.00
	Шахринав	2.97	2.95	99.2	6.93	233.2	6.93	0.00
	Варзоб	2.40	2.34	97.2	5.16	214.7	5.16	0.00
	Рогун	11.90	16.44	138.2	2.41	20.2	2.41	0.00
5	Душанбе (столица)	260.00	258.09	93.4	55.08	21.2	55.08	0.00
	район Сино	53.92	54.59	101.2	22.99	42.6	22.99	0.00
	район Фирдавси	28.38	28.54	100.6	10.93	38.5	10.93	0.00
	район Сомони	95.26	95.47	100.2	9.35	9.8	9.35	0.00
	район Шохмансур	82.45	79.49	96.4	11.80	14.3	11.80	0.00
	Прочие (государственные предприятия)	34.20	30.89	90.3	105.07	307.2	105.07	0.00
	Субвенции (из республиканского бюджета)	10.00	10.00	100.0	0.00	N/A	0.00	0.00

Приложение 12. Государственные доходы в разрезе налоговых и неналоговых поступлений, январь - декабрь 2009 г. (млн. сомони)

#	ДОХОДЫ (в млн. сомони)	РЕСПУБЛИКАНСКИЙ БЮДЖЕТ			МЕСТНЫЕ БЮДЖЕТЫ			ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ		
		План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.
I	Общие доходы и гранты (II + VII)	2,608.46	2,457.74	94.2	1,375.08	1,668.89	121.4	4,193.20	4,175.03	99.6
II	Общие доходы (III + VI)	2,311.89	2,142.64	92.7	1,113.24	1,393.12	125.1	3,896.63	3,859.93	99.1
III	Текущие доходы (IV + V)	2,311.89	2,142.64	92.7	1,113.24	1,256.55	112.9	3,896.63	3,859.93	99.1
IV	Налоговые поступления	2,159.80	1,993.60	92.3	1,061.76	1,171.14	110.3	3,693.06	3,646.15	98.7
1	Подходные налоги и налоги на прибыль	181.91	180.76	99.4	383.56	428.70	111.8	565.47	609.45	107.8
	1.1.1. Подходные налоги с физических лиц	82.91	90.24	108.8	264.50	276.60	104.6	347.41	366.85	105.6
	1.1.2. Налог на прибыль с юридических лиц	49.08	47.50	96.8	57.25	70.92	123.9	106.33	118.41	111.4
	1.1.3. Минимальный налог на доходы предприятий	49.91	43.02	86.2	61.82	81.17	131.3	111.73	124.20	111.2
2	Социальные налоги	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	471.50	481.42	102.1
3	Налоги на имущество и землю	0.00	0.00	N/A	145.10	142.76	98.4	145.10	142.76	98.4
3.1	Налоги на имущество и землю	0.00	0.00	N/A	145.10	142.76	98.4	145.10	142.76	98.4
	3.1.1. Налоги на недвижимое имущество	0.00	0.00	N/A	55.89	57.53	102.9	55.89	57.53	102.9
	3.1.2. Земельный налог от юридических лиц	0.00	0.00	N/A	7.88	8.22	104.3	7.88	8.22	104.3
	3.1.3. Земельный налог от физических лиц	0.00	0.00	N/A	14.36	15.13	105.4	14.36	15.13	105.4
	3.1.4. Единый налог для производителей сельскохозяйствен	0.00	0.00	N/A	66.97	61.88	92.4	66.97	61.88	92.4
4	Налог с продаж, НДС	1,577.41	1,434.40	90.9	417.36	481.89	115.5	1,994.77	1,916.29	96.1
4.1	Налог с продаж	50.09	56.07	112.0	82.46	85.47	103.7	132.55	141.55	106.8
	4.1.1. Налог с продаж на хлопок-волокно	48.40	53.48	110.5	0.00	0.00	N/A	48.40	53.48	110.5
	4.1.2. Налог с продаж на алюминий	1.69	2.55	150.9	0.00	0.00	N/A	1.69	2.55	150.9
	4.1.3. Налог с розничных продаж	0.00	0.04	N/A	82.46	85.47	103.7	82.46	85.52	103.7
4.2	Налоги на добавленную стоимость (НДС)	1,527.33	1,378.32	90.2	292.67	344.51	117.7	1,820.00	1,722.83	94.7
	4.2.1. Внутренний НДС	204.05	222.45	109.0	141.63	184.39	130.2	345.68	406.84	117.7
	4.2.2. Внешний НДС	1,292.36	1,128.49	87.3	0.00	0.00	N/A	1,292.36	1,128.49	87.3
	4.2.3. Внутренний налог с пользователей автомобильных до	30.91	27.38	88.6	151.04	160.12	106.0	181.95	187.49	103.0
	4.2.4. Внешний налог с пользователей автомобильных доро	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
4.3	Налог, уплачиваемый по упрощённой системе	0.00	0.01	N/A	42.22	51.91	122.9	42.22	51.92	123.0
	4.3.1. Налог, уплачиваемый по упрощённой системе	0.00	0.01	N/A	42.22	51.91	122.9	42.22	51.92	123.0
5	Акцизы	141.84	153.28	108.1	11.46	12.36	107.9	153.31	165.65	108.0
5.1	Внутренние акцизы	0.00	0.02	N/A	11.46	12.36	107.9	11.46	12.39	108.1
5.2	Внешние акцизы	141.84	153.26	108.0	0.00	0.00	N/A	141.84	153.26	108.0
6	Прочие внешние налоги на торговлю и операции	217.10	196.96	90.7	0.00	0.00	N/A	217.10	196.96	90.7
6.1	Прочие внешние налоги на торговлю и операции	217.10	196.96	90.7	0.00	0.00	N/A	217.10	196.96	90.7
	6.1.1. Таможенные пошлины	217.10	196.96	90.7	0.00	0.00	N/A	217.10	196.96	90.7
	6.1.2. Авансовые поступления от таможенной службы	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
7	Прочие внутренние налоги на торговлю и операции	41.53	28.19	67.9	104.28	105.43	101.1	145.81	133.63	91.6
7.1	Прочие внутренние налоги на торговлю и операции	41.53	28.19	67.9	104.28	105.43	101.1	145.81	133.63	91.6
	7.1.1. Плата за патент и налог по свидетельству	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
	7.1.2. Налог с владельцев транспортных средств	0.00	0.01	N/A	42.94	45.03	104.9	42.94	45.04	104.9
	7.1.3. Бонусы	25.00	0.03	0.1	19.58	18.80	96.0	44.58	18.82	42.2
	7.1.5. Государственная пошлина	0.00	1.36	N/A	41.75	41.60	99.6	41.75	42.96	102.9
	7.1.7. Налоги на определённые виды услуг	16.53	26.80	162.1	0.00	0.00	N/A	16.53	26.80	162.1
V	Неналоговые поступления	152.09	149.04	98.0	51.48	85.41	165.9	203.57	213.78	105.0
8	Поступления от имущества и предпринимательской дея	47.52	39.18	82.4	0.00	1.20	N/A	47.52	40.38	85.0
8.1	Поступления от имущества и предпринимательской деятел	47.52	39.18	82.4	0.00	1.20	N/A	47.52	40.38	85.0

Приложение 12. Государственные доходы в разрезе налоговых и неналоговых поступлений, январь - декабрь 2009 г. (млн. сомони)

#	ДОХОДЫ (в млн. сомони)	РЕСПУБЛИКАНСКИЙ БЮДЖЕТ			МЕСТНЫЕ БЮДЖЕТЫ			ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ		
		План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.
	8.1.1. От специальных средств (фактическая кассовая прибыль ведомственных предприятий от реализации товаров и услуг)	6.82	9.94	145.7	0.00	0.77	N/A	6.82	10.71	157.1
	8.1.2. От нефинансовых государственных предприятий и государственных финансовых учреждений	16.70	6.93	41.5	0.00	0.00	N/A	16.70	6.93	41.5
	8.1.3. От Национального Банка Республики Таджикистан (проценты и т.д.)	24.00	21.25	88.5	0.00	0.00	N/A	24.00	21.25	88.5
	8.1.4. От финансовых учреждений (проценты и т.д.)	0.00	0.00	N/A	0.00	0.42	N/A	0.00	0.42	N/A
	8.1.5. Прочие (коммунальные услуги и т.д.)	0.00	1.07	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	1.07	N/A
9	Административные сборы и взносы	44.48	34.65	77.9	0.00	0.49	N/A	44.48	35.14	79.0
9.1	Административные сборы и взносы	44.48	34.65	77.9	0.00	0.49	N/A	44.48	35.14	79.0
	9.1.1. Плата за административные услуги	1.37	0.00	0.0	0.00	0.49	N/A	1.37	0.49	36.2
	9.1.2. Плата за таможенные услуги	13.70	18.55	135.4	0.00	0.00	N/A	13.70	18.55	135.4
	9.1.3. Плата за бланки паспортов	24.95	12.24	49.0	0.00	0.00	N/A	24.95	12.24	49.0
	9.1.4. Плата за акцизные марки	4.46	3.86	86.5	0.00	0.00	N/A	4.46	3.86	86.5
	9.1.9. Прочие (коммунальные услуги и т.д.)	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
10	Пенни, штрафы и санкции	25.73	36.59	142.2	0.00	6.61	N/A	25.73	43.21	167.9
10.1	Пенни, штрафы и санкции	25.73	36.59	142.2	0.00	6.61	N/A	25.73	43.21	167.9
	10.1.1. Пенни и штрафы от ГАИ	16.60	14.24	85.7	0.00	0.94	N/A	16.60	15.18	91.4
	10.1.2. Пенни и штрафы за нарушения налогового законодательства	5.86	19.49	332.8	0.00	0.68	N/A	5.86	20.17	344.4
	10.1.3. Пенни и штрафы, не отнесённые к другим категориям	3.27	2.87	87.6	0.00	4.99	N/A	3.27	7.86	240.1
12	Прочие неналоговые поступления	34.36	38.62	112.4	51.48	77.11	149.8	85.84	95.05	110.7
12.1	Прочие неналоговые поступления	34.36	30.54	88.9	51.48	56.43	109.6	85.84	86.97	101.3
	12.1.1. Прочие неналоговые поступления	9.76	8.93	91.5	51.48	56.43	109.6	61.24	65.37	106.7
	12.1.7. Поступления от разрешений	8.57	15.40	179.8	0.00	0.00	N/A	8.57	15.40	179.8
	12.1.8. Поступления от сертификатов	9.85	3.37	34.2	0.00	0.00	N/A	9.85	3.37	34.2
	12.1.9. Разрешения на предприн. деят. иностранным гражданами	6.18	2.83	45.8	0.00	0.00	N/A	6.18	2.83	45.8
	Выплаты по долгам	0.00	8.08	N/A	0.00	20.67	N/A	0.00	8.08	N/A
VI	Доходы от капитала	0.00	0.00	N/A	0.00	136.58	N/A	0.00	0.00	N/A
VII	Гранты	296.57	315.10	106.2	261.84	275.77	105.3	296.57	315.10	106.2
14	Гранты	296.57	315.10	106.2	261.84	275.77	105.3	296.57	315.10	106.2
14.1	Из-за границы	296.57	315.10	106.2	261.84	275.77	105.3	296.57	315.10	106.2
	14.1.1. Текущие	296.57	315.10	106.2	261.84	275.77	105.3	296.57	315.10	106.2
VIII	Возврат налога на добавленную стоимость (НДС)	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
IX	Трансферты остаточных средств	0.00	0.00	N/A	187.46	29.84	15.9	0.00	0.00	N/A
	ВСЕГО	2,608.46	2,457.74	94.2	1,562.54	1,698.73	108.7	4,193.20	4,175.03	99.6

#	ДОХОДЫ (в млн. сомони)	ГБАО			ХАТЛОНСКАЯ ОБЛАСТЬ			СОГДИЙСКАЯ ОБЛАСТЬ			РРП			ДУШАНБЕ			ВСЕГО		
		План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.	План	Исполн.	% разн.
I	Общие доходы и гранты (II + VII)	82.60	83.55	101.1	334.05	382.65	114.5	340.45	389.13	114.3	239.65	242.81	101.3	392.10	571.05	145.6	1,375.08	1,668.89	121.4
II	Общие доходы (III + VI)	16.70	17.65	105.7	201.90	250.34	124.0	340.45	385.75	113.3	175.86	175.64	99.9	392.10	564.04	143.9	1,113.24	1,393.12	125.1
III	Текущие доходы (IV + V)	16.70	17.65	105.7	201.90	250.34	124.0	340.45	364.77	107.1	175.86	166.75	94.8	392.10	457.35	116.6	1,113.24	1,256.55	112.9
IV	Налоговые поступления	15.70	16.57	105.5	194.33	220.20	113.3	327.54	346.72	105.9	166.54	160.14	96.2	371.44	427.81	115.2	1,061.76	1,171.14	110.3
1	Подходные налоги и налоги на прибыль	8.84	9.33	105.5	78.10	82.94	106.2	124.51	141.56	113.7	58.04	56.20	96.8	127.85	138.97	108.7	383.56	428.70	111.8
	1.1.1. Подходные налоги с физических лиц	7.92	8.44	106.5	48.33	57.96	119.9	76.61	84.86	110.8	43.42	40.45	93.2	88.21	84.90	96.2	264.50	276.60	104.6
	1.1.2. Налог на прибыль с юридических лиц	0.41	0.33	79.1	9.95	9.62	96.7	29.93	29.11	97.3	4.35	3.50	80.5	26.38	28.65	108.6	57.25	70.92	123.9
	1.1.3. Минимальный налог на доходы предприятий	0.51	0.56	110.5	19.81	15.36	77.5	17.96	27.59	153.6	10.28	12.25	119.2	13.26	25.42	191.7	61.82	81.17	131.3
2	Социальные налоги	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
3	Налоги на имущество и землю	1.27	1.28	100.9	38.25	42.50	111.1	53.02	51.49	97.1	28.46	23.04	81.0	24.10	24.44	101.4	145.10	142.76	98.4
3.1	Налоги на имущество и землю	1.27	1.28	100.9	38.25	42.50	111.1	53.02	51.49	97.1	28.46	23.04	81.0	24.10	24.44	101.4	145.10	142.76	98.4
	3.1.1. Налоги на недвижимое имущество	0.47	0.48	102.6	11.00	12.89	117.1	17.11	16.08	94.0	8.60	8.22	95.6	18.72	19.86	106.1	55.89	57.53	102.9
	3.1.2. Земельный налог от юридических лиц	0.07	0.07	104.7	2.00	2.46	123.0	1.37	2.12	154.4	1.55	1.24	80.2	2.90	2.33	80.5	7.88	8.22	104.3
	3.1.3. Земельный налог от физических лиц	0.06	0.07	108.8	5.67	5.86	103.4	3.80	4.36	114.7	2.34	2.59	110.6	2.49	2.25	90.5	14.36	15.13	105.4
	3.1.4. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции	0.67	0.66	98.5	19.59	21.30	108.7	30.74	28.94	94.1	15.97	10.99	68.8	0.00	0.00	N/A	66.97	61.88	92.4
4	Налог с продаж, НДС	4.08	4.39	107.6	50.73	64.73	127.6	120.39	115.56	96.0	58.59	66.78	114.0	183.57	230.44	125.5	417.36	481.89	115.5
4.1	Налог с продаж	1.07	1.00	92.9	13.22	13.44	101.7	23.30	21.85	93.8	11.37	13.67	120.2	33.50	35.52	106.0	82.46	85.47	103.7
	4.1.1. Налог с продаж на хлопок-волокно	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
	4.1.2. Налог с продаж на алюминий	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
	4.1.3. Налог с розничных продаж	1.07	1.00	92.9	13.22	13.44	101.7	23.30	21.85	93.8	11.37	13.67	120.2	33.50	35.52	106.0	82.46	85.47	103.7
4.2	Налоги на добавленную стоимость (НДС)	2.39	2.73	114.2	32.16	45.28	140.8	72.61	73.23	100.9	43.65	44.78	102.6	141.86	178.49	125.8	292.67	344.51	117.7
	4.2.1. Внутренний НДС	1.53	1.76	115.3	16.69	31.29	187.6	45.03	45.65	101.4	25.38	21.41	84.4	53.01	84.28	159.0	141.63	184.39	130.2
	4.2.2. Внешний НДС	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
	4.2.3. Внутренний налог с пользователей автомобильных дорог	0.86	0.96	112.2	15.47	13.99	90.4	27.59	27.58	100.0	18.28	23.37	127.9	88.84	94.21	106.0	151.04	160.12	106.0
	4.2.4. Внешний налог с пользователей автомобильных дорог	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
4.3	Налог, уплачиваемый по упрощенной системе	0.62	0.66	107.6	5.35	6.00	112.2	24.48	20.48	83.7	3.56	8.33	233.7	8.22	16.44	200.0	42.22	51.91	122.9
	4.3.1. Налог, уплачиваемый по упрощенной системе	0.62	0.66	107.6	5.35	6.00	112.2	24.48	20.48	83.7	3.56	8.33	233.7	8.22	16.44	200.0	42.22	51.91	122.9
5	Акцизы	0.00	0.01	N/A	0.71	0.74	103.0	4.52	7.88	174.3	0.63	0.74	118.1	5.60	2.99	53.5	11.46	12.36	107.9
5.1	Внутренние акцизы	0.00	0.01	N/A	0.71	0.74	103.0	4.52	7.88	174.3	0.63	0.74	118.1	5.60	2.99	53.5	11.46	12.36	107.9
5.2	Внешние акцизы	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
6	Прочие внешние налоги на торговлю и операции	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
6.1	Прочие внешние налоги на торговлю и операции	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
	6.1.1. Таможенные пошлины	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
	6.1.2. Авансовые поступления от таможенной службы	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
7	Прочие внутренние налоги на торговлю и операции	1.51	1.56	103.6	26.54	29.30	110.4	25.09	30.23	120.5	20.82	13.38	64.3	30.32	30.97	102.1	104.28	105.43	101.1
7.1	Прочие внутренние налоги на торговлю и операции	1.51	1.56	103.6	26.54	29.30	110.4	25.09	30.23	120.5	20.82	13.38	64.3	30.32	30.97	102.1	104.28	105.43	101.1
	7.1.1. Плата за патент и налог по свидетельству	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
	7.1.2. Налог с владельцев транспортных средств	0.99	0.98	98.8	7.46	7.82	104.9	12.97	18.08	139.3	9.78	7.06	72.2	11.75	11.10	94.5	42.94	45.03	104.9
	7.1.3. Бонусы	0.00	0.02	N/A	12.14	14.95	123.1	5.15	1.66	32.2	2.01	1.92	95.5	0.28	0.24	85.8	19.58	18.80	96.0
	7.1.5. Государственная пошлина	0.52	0.56	108.4	6.94	6.52	94.0	6.97	10.49	150.5	9.03	4.40	48.7	18.29	19.63	107.3	41.75	41.60	99.6
	7.1.7. Налоги на определённые виды услуг	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
V	Неналоговые поступления	1.00	1.08	108.0	7.57	30.14	398.0	12.92	18.04	139.7	9.32	6.61	70.9	20.67	29.54	142.9	51.48	85.41	165.9
8	Поступления от имущества и предпринимательской деятельности	0.00	0.02	N/A	0.00	0.46	N/A	0.00	0.68	N/A	0.00	0.04	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	1.20	N/A
8.1	Поступления от имущества и предпринимательской деятельности	0.00	0.02	N/A	0.00	0.46	N/A	0.00	0.68	N/A	0.00	0.04	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	1.20	N/A
	8.1.1. От специальных средств (фактическая кассовая прибыль ведомственных предприятий от реализации товаров и услуг)	0.00	0.00	N/A	0.00	0.37	N/A	0.00	0.39	N/A	0.00	0.01	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.77	N/A
	8.1.2. От нефинансовых государственных предприятий и государственных финансовых учреждений	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
	8.1.3. От Национального Банка Республики Таджикистан (проценты и т.д.)	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
	8.1.4. От финансовых учреждений (проценты и т.д.)	0.00	0.02	N/A	0.00	0.09	N/A	0.00	0.29	N/A	0.00	0.02	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.42	N/A
	8.1.5. Прочие (коммунальные услуги и т.д.)	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
9	Административные сборы и взносы	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.49	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.49	N/A
9.1	Административные сборы и взносы	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.49	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.49	N/A
	9.1.1. Плата за административные услуги	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.49	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.49	N/A
	9.1.2. Плата за таможенные услуги	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
	9.1.3. Плата за бланки паспортов	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
	9.1.4. Плата за акцизные марки	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
	9.1.9. Прочие (коммунальные услуги и т.д.)	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	0.00	N/A
10	Пенни, штрафы и санкции	0.00	0.09	N/A	0.00	1.09	N/A	0.00	4.33	N/A	0.00	1.09	N/A	0.00	0.00	N/A	0.00	6.61	N/A
10.1	Пенни, штрафы и санкции	0.00	0.09	N/A	0.00	1.													