



**Министерство финансов Республики Таджикистан**

**Отчёт**  
**по исполнению Государственного**  
**бюджета за 1-е полугодие 2010 года**  
**(январь - июнь 2010 г.)**

**г. Душанбе**

## Содержание

<b>Введение .....</b>	<b>3</b>
<b>1. .....</b>	<b>Осн</b>
<b>овные макроэкономические показатели .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Обзор доходов и расходов за первое полугодие 2010 г.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Государственные доходы и их исполнение за первое полугодие 2010 г. ....</b>	<b>6</b>
<b>4. Государственные расходы за первое полугодие 2010 г .....</b>	<b>8</b>
4.1 Динамика расходов государственного бюджета РТ в разрезе экономической и ведомственной классификаций .....	8
4.2 Обзор исполнения бюджетов социального сектора за первое полугодие по ФБК .....	13
А. Образование.....	13
- Обзор расходов республиканского и местных бюджетов	
Б. Здравоохранение .....	14
- Обзор расходов республиканского и местных бюджетов	
В. Социальное страхование и социальная защита .....	16
- Обзор расходов республиканского и местных бюджетов	
<b>5. .....</b>	<b>Обз</b>
<b>ор защищенных статей расходов ГАССП и пенсий .....</b>	<b>19</b>
<b>6. .....</b>	
<b>Бюджеты местных органов власти.....</b>	<b>21</b>
6.1 Исполнение доходов местных органов власти .....	22
6.2 Обзор исполнения расходов местных органов власти .....	24
6.3 Обзор местных органов власти, получающих и не получающих субвенции .....	25
6.3.1 Обзор бюджетов местных органов власти, получающих субвенции .....	27
6.3.2 Обзор бюджетов местных органов власти, не получающих субвенции.....	29
<b>Приложения .....</b>	<b>31</b>

## **Введение**

Государственный бюджет является важным и ключевым инструментом реализации приоритетных целей развития государства, а также налогово-бюджетной политики Правительства Республики Таджикистан через Министерство финансов и прочие ответственные государственные учреждения.

Центральное Казначейство Министерства финансов Республики Таджикистан является ответственным органом за надлежащее исполнение государственного бюджета, своевременное выделение финансовых средств бюджетным организациям и учреждениям страны. Центральное Казначейство также проводит надлежащий мониторинг за целевым расходованием средств.

Отчёт об исполнении государственного бюджета должен представлять достоверную финансовую информацию, о выполнении плана по сбору доходов и исполнению расходов, определенных в Законе «О Государственном бюджете Республики Таджикистан», за отчетный период определенного финансового года.

Данный Отчёт представляет информацию по динамике бюджетных показателей за первое полугодие 2010 года на трёх языках (таджикском, русском и английском)

В соответствии с решением Правительства РТ по дальнейшему повышению степени доступности данной информации для широкого круга пользователей бюджетной информации, включая гражданское общество Республики Таджикистан, Отчет публикуется на официальном сайте Министерства финансов<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> [www.minfin.tj](http://www.minfin.tj)

## 1. Основные макроэкономические показатели

Реальный темп роста **ВВП** за 6 месяцев 2010 года достиг **7.4%**, что значительно превышает этот же показатель за соответствующий период прошлого года и свидетельствует о тенденции к восстановлению экономики страны в пост-кризисный период.

Индекс потребительских цен (ИПЦ) за отчетный период не превысил **2.8%** при ожидаемых **9%** за год.

Дефицит государственного бюджета в соответствии и Законом о Государственном бюджете за 2010 г. не должен превысить **1%** от ВВП

Необходимо отметить, что за 1 полугодие 2010 зафиксировано увеличение объемов экспорта **35%** и снижение импорта на **6%** к соответствующему периоду г. Влияние этой динамики на состояние экономики в целом, освещено ниже.

**Таблица 1. Основные макроэкономические показатели**

	Полугод 2008	Полугод 2009	Полугод 2010
<b>Валовый внутренний продукт млн.сомони</b>	<b>6562,0</b>	<b>7826,6</b>	<b>9662,1</b>
Темп роста ВВП (номинальный)	37,0	19,3	23,5
Темп роста ВВП (реальный)	105,8	102,8	107,4
<b>Общий объём доходов Государственного бюджета млн.сомони</b>	<b>2206,1</b>	<b>2361,2</b>	<b>2560,8</b>
<i>в процентах к ВВП</i>	<b>33,6</b>	<b>30,2</b>	<b>27,9</b>
<b>Общие расходы госбюджета млн.сомони</b>	<b>1795,2</b>	<b>2327,5</b>	<b>2505,2</b>
<i>в процентах к ВВП</i>	<b>27,4</b>	<b>29,7</b>	<b>16,3</b>
<b>Индекс потребительских цен (инфляция) в среднем за период в %</b>	8,8	2,8	2,8
<b>Среднемесячная номинальная зарплата 1 работника в сомони</b>	<b>212,63</b>	<b>284,16</b>	<b>348,12</b>

Среднемесячная номинальная зарплата 1 работника в % к соответствующему периоду предыдущего года	43,2	33,6	22,5
<b>Экспорт, млн.долл США</b>	<b>789,9</b>	<b>411,4</b>	<b>557,1</b>
Экспорт в % к соответствующему периоду предыдущего года	7,3	-48	35,4
<b>Импорт, млн.долл США</b>	<b>1535,8</b>	<b>1204,4</b>	<b>1130,5</b>
Импорт в % к соответствующему периоду предыдущего года	<b>35,3</b>	<b>-21,6</b>	<b>-6,1</b>
<b>Сальдо торгового баланса, млн.долл. США</b>	<b>-745,9</b>	<b>-793</b>	<b>-573,4</b>
<b>Обменный курс 1 долл.США к сомони</b>			
на конец периода	<b>3,4296</b>	<b>4,3955</b>	<b>4,379</b>
в среднем за период	<b>3,4434</b>	<b>3,9089</b>	<b>4,3702</b>
<b>Ожидаемый ВВП за 2010 год 25300 млн.сомони</b>			

## 2. Обзор доходов и расходов за первое полугодие 2010 г.

Показатели доходной и расходной части Государственного бюджета Республики Таджикистан в течение первых двух кварталов 2010 г. отразили относительное улучшение в номинальном выражении по сравнению с ожидаемыми прогнозами на начало года.

Совокупная фискальная ситуация, за исключением внешнего финансирования Программы государственных инвестиций (ПГИ), в целом соответствует ожидаемым показателям, при условии обеспечения бюджетной поддержки со стороны всех международных доноров, включая Всемирный Банк, Азиатский Банк Развития и Делегацию Европейской Комиссии.

Правительство РТ прилагает все усилия по выполнению условий Международного Валютного Фонда (МВФ) по показателям дефицита госбюджета (1% от ВВП в 2010г), однако показатель собираемости налоговых поступлений, несколько снизился по сравнению с этим же периодом прошлого года.

В течение первых шести месяцев 2010 г. в казну государства поступили **94,6%** всего объема ожидаемых за этот период доходов, что составляет **10.1%** ВВП за год<sup>2</sup>

<sup>2</sup> См. Табл, Основных макроэкономических показателей

За первое полугодие 2010 г. было собрано **39,2%** всех ожидаемых за весь фискальный год доходов (**6,536.79** млн. сомони, в соответствии с Законом о госбюджете за 2010 год, принятым 14 ноября 2009 г. № 561).

За первое полугодие Министерство финансов выделило **37%** всех бюджетных средств за 2010 г., что является следствием невыполнения исполнения доходов.

Министерства финансов, как правило, своевременно и в полной мере выплачивает проценты по внешнему долгу республики, таким образом, общий объём внешнего долга был сокращён до **31,6% от ВВП** по состоянию на **1 июля 2010 г.** Для сравнения в 2009 г. этот показатель составлял **38.2%** от ВВП прошлого года.

### **3. Государственные доходы и их исполнение за первое полугодие 2010 г.**

В первом полугодии фактическое исполнение всего объема государственных доходов составило **94.6%** или **2,560.8** млн. сомони от плана на первое полугодие 2010 г. (**2707,3** млн. сомони).

Процент исполнения бюджета за первую половину года составил **39.2%** от общего показателя ожидаемых поступлений за весь год (**6536,7** млн. сомони в соответствии с Законом о Государственном бюджете на 2010 г.), и свидетельствует о некотором его снижении по сравнению с этим же показателем 2009 г. – **41%**.

Прежде всего, это объясняется низкими показателями грантов (внешних) (**51,9%**) и акцизов (внешних и внутренних) (**68.5%**) по отношению к плану.

Объём общих государственных доходов и грантов также несколько снизились и составили **93,5%** от ожидаемого объёма поступлений в первом полугодии 2010 г., по сравнению с **97.4%** в 2009 г.

Общие доходы и гранты в первой половине 2010 г. составили **2,106.6** млн. сомони, **92.8%** из которых составляют налоговые поступления.

Налоговые поступления за 1 полугодие 2010 г. составили **1954,5** млн. сомони или **7.9%** от **ВВП**, что в реальном выражении несколько выше этого же показателя (**7.7%**) в 2009 г.

Основную долю налоговых поступления составляют **НДС, подоходные и социальные налоги** и в совокупности составляют около **83%** всех налоговых поступлений.

Рассматривая государственный бюджет, надо отметить, что как и в прошлом году подоходные и социальные налоги перевыполнены **103%** и **105,2%** соответственно, тогда как НДС (внешний и внутренний) был невыполнен и составил **86.6%**, что является довольно низким показателем по сравнению с **93.4%** прошлого 2009 года. Этот же налог в местных бюджетах был выполнен почти на **100%**.

**Таблица 2. Обзор исполнения государственных доходов и грантов (млн сомони)**

	Местные доходы				Государственные доходы			
	1-е полугодие (план)	1-е полугодие (исполн.)	% исполн.		1-е полугодие (план)	1-е полугодие (исполн.)	% исполн.	
			2010	Для сравн. 2009			2010	Для сравн. 2009
<b>Общие доходы и гранты</b>	<b>646,4</b>	<b>697,5</b>	<b>107,9</b>	<b>99.2</b>	<b>2253,2</b>	<b>2106,6</b>	<b>93,5</b>	<b>97.4</b>
<b>Общие доходы</b>	<b>646,4</b>	<b>697,5</b>	<b>107,9</b>	<b>99.4</b>	<b>2213,7</b>	<b>2086,2</b>	<b>94,2</b>	<b>97.3</b>
Налоговые поступления	609,7	663,6	<b>108,8</b>	<b>98.4</b>	2085,9	1954,5	<b>93,7</b>	<b>97.5</b>
Подходные налоги	221,1	251,6	<b>113,3</b>	<b>100.8</b>	351,0	361,6	<b>103,0</b>	<b>104.4</b>
Социальные налоги	0	0	--	---	245,3	258,0	<b>105,2</b>	<b>100.8</b>
Налоги на имущество и землю	64,0	67,0	<b>104,7</b>	<b>98.4</b>	64,0	67,0	<b>104,7</b>	<b>105.8</b>
Налоги с продаж	47,4	53,7	<b>113,3</b>	<b>98.1</b>	76,8	88,4	<b>115,1</b>	<b>99.7</b>
НДС (внешний и внутренний)	182,8	182,6	<b>99,9</b>	<b>92.7</b>	1017,5	881,3	<b>86,6</b>	<b>93.4</b>
Акцизы (внешние и внутренние)	7,0	5,7	<b>81,4</b>	<b>63.1</b>	108,2	74,4	<b>68,8</b>	<b>101.1</b>
Прочие внешние налоги	0,0	0,0	--		107,9	101,2	<b>93,8</b>	<b>87.1</b>
Прочие внутренние налоги на торговлю и операции	60,2	67,7	<b>112,9</b>	<b>100.2</b>	89,0	87,2	<b>98,0</b>	<b>105</b>
Неналоговые поступления	27,4	33,8	<b>123,4</b>	<b>122.7</b>	127,8	131,7	<b>103,1</b>	<b>86.1</b>
<b>Гранты</b>				<b>98.3</b>	<b>39,3</b>	<b>20,4</b>	<b>51,9</b>	<b>100</b>

Наименьший показатель исполнения налоговых поступлений в первом полугодии связан с акцизами и грантами (68.8% и 51,9 % исполнение соответственно), хотя в прошлом 2009 г. эти же показатели были выполнены на 100% (101,1% и 100% соответственно).

Несмотря на снижение объемов импортируемых налогооблагаемых товаров: зерна на 31.8 тыс. тонн, нефтепродуктов на 40.8 тыс. тонн, минеральных удобрений на 38,9 тыс. тонн, таможенные пошлины в первом полугодии 2010 г. были исполнены на 93.8%

Недоимки с крупных налогоплательщиков также повлияли на негативную динамику сбора налогов. Так ГУП ТАЛКО задолжало **4.0** млн. сомони, ОАХК «Барки Точик» - **4.6** млн. сомони, ОАО «Таджиктелеком» – **4.3** млн. сомони. В общей сложности неисполнение прослеживается по **7** видам налогов<sup>3</sup>.

Несмотря на снижение производства хлопка-волокна в течение 6 месяцев 2010 г. на 28,9% по отношению к соответствующему периоду 2009г<sup>4</sup>., поступления от налога с продаж хлопка-волокна были выполнены на **120%**. Доходы с продаж хлопка-волокна составили **33.5** млн. сомони или около **96,5%** всех налогов с продаж в первом полугодии 2010 г.

Согласно статистике снижение производства хлопка-сырца, тем не менее привело к увеличению экспорт хлопка-волокна на **82.6%**, или на 30 млн. долларов.<sup>5</sup>

#### **4. Государственные расходы за первое полугодие 2010 г**

Обзор исполнения государственного бюджета по экономической и ведомственной классификации отражён в Разделе 4.1. В разделе 4.2 представляет более детальную таблицу защищённых статей в соответствии с принятым 14 ноября 2009 г. Законом Республики Таджикистан «О государственном бюджете Республики Таджикистан на 2010 год» (№561). Они отражают исполнение республиканского и местных бюджетов, а также пенсионных выплат за первое полугодие текущего года.

##### **4.1. Обзор Исполнение государственного бюджета за первое полугодие по экономической и ведомственной классификациям**

Совокупные государственные расходы и кредитование по итогам первого полугодия 2010 г. составили **2,505.3** млн. сомони или **9.9%** от ВВП. Правительство вело достаточно осторожную политику финансирования в 2010 г, преимущественно социальных статей бюджета, и показатель исполнения бюджета за первые шесть месяцев составляет **37%** от общего плана расходов государственного бюджета за весь год (**6 781,799** млн. сомони в соответствии с Законом о Государственном бюджете на 2010 г.). Социальные отрасли остались приоритетными отраслями-получателями бюджетных и донорских средств в 2010 г.

#### **Таблица 3.**

##### **Исполнение государственного бюджета за первое полугодие по ЭБК**

<sup>3</sup> В Приложении дается более детальная информация

<sup>4</sup> Источник: Агентство по статистике при Президенте РТ, Социально-экономическое положение РТ (янв-июн 2010 г), стр 158.

<sup>5</sup> Источник: Агентство по статистике при Президенте РТ, Социально-экономическое положение РТ (янв-июн 2010 г), стр 230.

	План	Исполн.	1-полугодие, % исп.	
			2010	Для сравн. 2009
<b>Государственный бюджет (всего)</b>	<b>3 152,70</b>	<b>2 505,25</b>	<b>79,5</b>	<b>88.0</b>
<b>Текущие расходы</b>	<b>2 603,00</b>	<b>2 149,87</b>	<b>82,6</b>	<b>88.0</b>
1. Фонд оплаты труда (зарплаты и жалованье)	564,5	522	92,5	92.0
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	2038.5	1627.7	79.8	86.8
2. Расходы на товары и услуги	946,1	809,6	85,6	86.4
3. Выплаты по процентам	147,9	50,3	34,0	84.9
4. Субсидии и другие текущие трансферты	944,5	767,8	81,3	87.3
<b>Капитальные расходы</b>	<b>464,7</b>	<b>318,7</b>	<b>68,6</b>	<b>86.8</b>
Кредитование за вычетом сумм погашения	72,5	28,5	39,3	95.4

Текущие расходы составили **2,149.9** млн сомони или **85.8%** всего государственного бюджета за первое полугодие и были выполнены на **82.6%** в связи с 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.

Капитальные расходы составили **318.7** млн. сомони или **12.7%** всего государственного бюджета за первое полугодие и включают преимущественно расходы на централизованные капитальные вложения (строительство, реконструкция и приобретение зданий), а также расходы на приобретение оборудования и транспортных средств.

Правительство Республики Таджикистан считает стратегически важным финансирование строительства Рогунской ГЭС. Так, за первую половину 2010 г. на пополнение уставного фонда ОАО «Рогунская ГЭС» было выделено **271, 1** млн. сомони, что составляет **73.3%** от плана.

Правительство РТ продолжает продвижение реформ в социальных отраслях. В отношении реформирования системы оплаты труда государственных служащих, Министерство финансов планирует придерживаться хода реализации реформ. Продолжается реализация проектов социальной защиты населения, это программа финансирования сельских районов в целях сохранения существующих и создания новых рабочих мест.

В связи с разрушительными последствиями наводнений в Кулябской области в рамках программы оказания помощи гражданам пострадавших от стихийных бедствий было выделено **6, 29** млн. сомони за счет бюджетных и спецсредств.

Выплаты по процентам составляют **34%** по итогам первого полугодия, в связи с нестабильной динамикой изменения курса национальной валюты по отношению к доллару США. Таким образом, выплаты по внешнему и внутреннему долгу за первое полугодие 2010 г. составляют **28,61** млн. долларов США, из которых **16,73** млн. долларов США идут на выплату основного долга и **11,88** млн. долларов США на выплаты по процентам.

В связи с продолжающимся последствиями экономического кризиса, который неизбежно затронул государственный бюджет, Правительство Республики Таджикистан выбрало консервативный подход по исполнению расходной части бюджета. Отдавая приоритет заработной плате и другим текущим расходам, в основном были сокращены бюджеты капитальных расходов.

#### **Обзор расходов по Ведомственной классификации бюджетных организаций республиканского уровня.**

С введением нового Ведомственного сегмента (классификации), на базе которого, впервые было осуществлено формирование республиканского бюджета 2010 г., появилась возможность представления бюджета в разрезе бюджетных учреждений и организаций, финансируемых из соответствующих бюджетов, что в полной мере отвечает требованиям мировых стандартов.

Ведомственная классификация представляет собой перечень всех бюджетных организаций и учреждений, получающих бюджетные средства, и систематизированных в трех-уровневую иерархическую систему финансовой подотчетности. Таким образом, Ведомственная классификация определяет границы сектора государственного управления, как центральных, так и местных органов власти.

В настоящее время принята Ведомственная классификация бюджетных организаций только республиканского уровня. Принятие же Ведомственной классификации бюджетных учреждений местного уровня планируется в 2011 г

Таблица 4 представляет исполнение бюджета за 1 полугодие 2010 г. в разрезе бюджетных организаций первого уровня – Главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

#### **Таблица 4.**

##### **Обзор исполнения Республиканского бюджета по ВБК (млн. сомони)**

	<b>план</b>	<b>исполнение</b>	<b>% исполн</b>
<b>Республиканский бюджет (всего)</b>	<b>1 886,8</b>	<b>1 362,4</b>	<b>72,2</b>
Специальные средства	157,7	157,7	<b>100,0</b>
<b>Главные распорядители бюджетных средств (ГРБС)</b>	<b>1 729,1</b>	<b>1 204,7</b>	<b>69,7</b>
Исполнительный Аппарат Президента Республики Таджикистан	136,3	59,1	<b>43,4</b>

Управление государственной службы при Президенте Республики Таджикистан	1,6	1,0	<b>62,5</b>
Агентство по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией при Президенте Республики Таджикистан	5,4	4,3	<b>79,6</b>
Агентство по контролю за наркотиками при Президенте Республики Таджикистан	1,9	1,7	<b>89,5</b>
Национальная гвардия Республики Таджикистан	14,6	11,1	<b>76,0</b>
Министерство юстиции Республики Таджикистан	17,7	17	<b>96,0</b>
Министерство сельского хозяйства Республики Таджикистан	<b>25,0</b>	<b>22,0</b>	<b>88,0</b>
Министерство внутренних дел Республики Таджикистан	87,6	64,5	<b>73,6</b>
Министерство обороны Республики Таджикистан	46,0	38,7	<b>84,1</b>
Министерство иностранных дел Республики Таджикистан	33,4	20	<b>59,9</b>
Министерство образования Республики Таджикистан	56,9	48,4	<b>85,1</b>
Министерство здравоохранения Республики Таджикистан	32,6	27,4	<b>84,0</b>
Министерство труда и социальной защиты Республики Таджикистан	49	31,7	<b>64,7</b>
Министерство финансов Республики Таджикистан	432,3	263,7	<b>61,0</b>
Министерство культуры Республики Таджикистан	18,3	15,8	<b>86,3</b>
Министерство экономического развития и торговли Республики Таджикистан	45,8	37	<b>80,8</b>
Министерство мелиорации и водных ресурсов Республики Таджикистан	27,9	20,3	<b>72,8</b>
Министерство транспорта и коммуникаций Республики Таджикистан	40,6	33	<b>81,3</b>
Министерство энергетики и промышленности Республики Таджикистан	417,7	311,1	<b>74,5</b>
Государственный комитет национальной безопасности Республики Таджикистан	54,4	34,3	<b>63,1</b>
Государственный комитет статистики Республики Таджикистан	19,2	11,9	<b>62,0</b>
Государственный комитет по инвестициям и управлению госимуществом Республики Таджикистан	3,3	0,7	<b>21,2</b>
Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан	9,5	7,9	<b>83,2</b>
Комитет по делам женщин при Правительстве Республики Таджикистан	0,7	0,3	<b>42,9</b>
Комитет по делам молодежи, спорту и туризму при Правительстве Республики Таджикистан	6,9	5,3	<b>76,8</b>
Комитет по телевидению и радио при Правительстве Республики Таджикистан	17,7	15,1	<b>85,3</b>
Комитет по чрезвычайным ситуациям и гражданской обороне при Правительстве Республики Таджикистан	8,1	5,7	<b>70,4</b>
Комитет по охране окружающей среды при Правительстве Республики Таджикистан	9,3	7,1	<b>76,3</b>
Таможенная служба при Правительстве Республики Таджикистан	7,2	5,2	<b>72,2</b>
Агентство по землеустройству, геодезии и картографии при Правительстве Республики Таджикистан	6,2	3,1	<b>50,0</b>
Агентство по строительству и архитектуре при Правительстве Республики Таджикистан	1,4	0,8	<b>57,1</b>
Агентство по стандартизации, метрологии, сертификации и торговой инспекции при Правительстве Республики Таджикистан	0,5	0,4	<b>80,0</b>

Главное архивное управление при Правительстве Республики Таджикистан	0,5	0,2	<b>40,0</b>
Главное управление по государственному надзору за безопасным ведением работ в промышленности и горному надзору при Правительстве Республики Таджикистан	0,3	0,2	<b>66,7</b>
Главное управление по защите государственных секретов при Правительстве Республики Таджикистан	0,7	0,4	<b>57,1</b>
Академия наук Республики Таджикистан	7,6	6,1	<b>80,3</b>
Академия сельскохозяйственных наук Республики Таджикистан	3,2	2,7	<b>84,4</b>
Центральная избирательная комиссия по выборам и референдумам	2,5	2,5	<b>100,0</b>
Агентство по государственным материальным резервам при Правительстве Республики Таджикистан	45,4	41	<b>90,3</b>
Главное Управление геологии при Правительстве Республики Таджикистан	1,5	0,8	<b>53,3</b>
Конституционный Суд Республики Таджикистан	0,5	0,4	<b>80,0</b>
Верховный Суд Республики Таджикистан	1,5	1	<b>66,7</b>
Высший экономический Суд Республики Таджикистан	0,6	0,5	<b>83,3</b>
Совет юстиции Республики Таджикистан	5,9	4,9	<b>83,1</b>
Генеральная прокуратура Республики Таджикистан	7,8	5,8	<b>74,4</b>
Маджлиси миллии Маджлиси Оли Республики Таджикистан	1,2	0,9	<b>75,0</b>
Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан	8,2	7,6	<b>92,7</b>
Антимонопольная служба при Правит.РТ	0,3	0,06	<b>20,0</b>
Аппарат Уполномоченного по правам человека в РТ	0,4	0,3	<b>75,0</b>
ГУП "Хочагии манзилию коммунали"	5,7	3,6	<b>63,2</b>
Комитет по языку и терминологии при Правительстве РТ	0,3	0,1	<b>33,3</b>

Годовой отчет об исполнении бюджета будет содержать более подробную информацию в разрезе Получателей бюджетных средств (ПБС).

В части государственных расходов на 2010 год, Министерство финансов намеревается:

- (i) защитить приоритетные статьи текущих расходов, связанных с реализацией реформ (фонд оплаты труда государственных служащих), а также все остальные статьи расходов социального назначения (трансферты, компенсации, пособия, пенсии);
- (ii) всемерно сокращать последствия финансового кризиса, за счет более сбалансированного исполнения государственного бюджета и своевременного финансирования приоритетных направлений развития.
- (iii) сдерживать капитальные расходы и приобретение оборудования и транспортных средств, а также некоторые текущие расходы (включая расходы на командировки государственных служащих и прочие льготы госслужащих при поездках).

Очень важно отметить, что фискальное пространство Правительства достаточно ограничено и зависит преимущественно от бюджетной поддержки со стороны доноров.

## 4.2 Обзор исполнения бюджетов социального сектора Республиканского бюджета

### А. Образование

Республиканский бюджет отрасли образования в первом полугодии исполнен на **91,6 %** и составляет **50,2** млн. сомони, большую часть из которых составляют расходы на функционирование ВУЗ-ов, средне- специальных и технического образования и прочую деятельность в сфере образования (включая прикладные исследования).

Таблица 5.

		План	Исполнение	% исполн
<b>4</b>	<b>Образование</b>	<b>57,9</b>	<b>50,2</b>	<b>91,6</b>
	4.1 Начальное образование	0	0	--
	Заработная плата	0	0	--
	Текущие расходы (за вычетом зарплат)	0	0	--
	Капитальные расходы	0	0	--
	Субсидии и трансферты	0	0	--
	4.2 Среднее образование	15,7	15	95,7
	Заработная плата	8,9	8,5	93,1
	Текущие расходы (за вычетом зарплат)	6,7	6,4	96,2
	Капитальные расходы			
	Субсидии и трансферты	0,03	0,02	87,5
	4.3 Высшее и среднее специальное образование	36,6	30,7	88,7
	Заработная плата	16,3	14	89,4
	Текущие расходы (за вычетом зарплат)	13,8	10,9	88,5
	Капитальные расходы			
	Субсидии и трансферты	6,4	5,7	88,5
	4.4 Образование, не разделяемое по уровням	2,3	1,9	80,4
	Заработная плата	1	0,9	81,8
	Текущие расходы (за вычетом зарплат)	1,2	0,9	79,8
	Капитальные расходы			

		Субсидии и трансферты	0,02	0,02	100
		4.5 Прочая деятельность в сфере образования	3,2	2,4	77,7
		Заработная плата	1,3	1	81,4
		Текущие расходы (за вычетом зарплат)	1,6	1,2	76,2
		Капитальные расходы			
		Субсидии и трансферты	0,22	0,21	91,7

Причины невыполнения республиканского бюджета по определенным статьям в сфере образования заключаются в специфике расходования средств. По статье «Содержание и ремонт зданий и сооружений» - все средства заложены в 3 квартале текущего года, так как ремонтные работы осуществляются в период летних каникул. По статье «Приобретение оборудования, техники и инвентаря, относящегося к основным средствам», а так же по статье «Библиотечные фонды» производится так же в 3 квартале, так как все ученические парты, столы и стулья, учебники приобретаются до начала нового учебного года. По статье «Стипендии» - стипендия студентам за летний период выплачивается в сентябре месяце по результатам летней сессии. По статье «Командировочные расходы» – учитывая финансовый кризис, многие бюджетные организации начали серьезно подходить к вопросу о командировочных расходах и широко стали использовать средства связи для получения необходимой информации.

## **Б. Здравоохранение**

Республиканский бюджет отрасли здравоохранения в первом полугодии исполнен на 87,4,8% и составляет 19,2 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 1,5% 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 работ и услуг для поликлиник и больниц находится под местными бюджетами, тогда как из средств республиканского бюджета финансируются различные специализированные учреждения: онкологические, психоневрологические и туберкулезные больницы, клинические и кардиологические и реабилитационные центры, а также различные диспансеры и станции.

**Таблица 6.**

<b>5 Здравоохранение</b>		<b>22,3</b>	<b>19,2</b>	<b>87,4</b>

	5.1 Больницы	17,22	14,92	86,6
	Заработная плата	9,4	8,4	81,4
	Текущие расходы (за вычетом зарплат)	7,8	6,5	89,5
	Капитальные расходы	0	0	
	Субсидии и трансферты	0,02	0,02	100
	5.2 Поликлиники	0,25	0,25	100
	Заработная плата	0,2	0,2	70
	Текущие расходы (за вычетом зарплат)	0,05	0,05	90,1
	Капитальные расходы	0	0	
	Субсидии и трансферты	0	0	
	5.3 Общественное здравоохранение	1,5	1,3	86,6
	Заработная плата	1	0,9	84,6
	Текущие расходы (за вычетом зарплат)	0,5	0,4	90,7
	Капитальные расходы	0	0	
	Субсидии и трансферты	0	0	
	5.4 Прочая деятелън. в сфере здравоохранения	2,9	2,5	86,2
	Заработная плата	0,5	0,4	80,3
	Текущие расходы (за вычетом зарплат)	2,4	2,1	83
	Капитальные расходы	0	0	
	Субсидии и трансферты	0	0	

По сектору здравоохранения идет неисполнения бюджета в основном по коммунальным услугам. В связи с лимитом в зимнее время электроэнергия в регионах подавалась по часам. По распоряжению Правительства РТ все бюджетные организации стали применять энергосберегающие лампы, что дало большую экономию электроэнергии. В результате уменьшилась сумма по оплате за электроэнергию. По части оплаты воды во всех бюджетных организациях установлены счетчики по использованию воды, что привело к экономичному использованию воды. В связи с климатическими условиями отопительный сезон окончился рано, согласно Распоряжения Правительства РТ о завершении отопительного сезона в феврале месяце. По статье «Командировочные расходы», так как сотовая мобильная связь доступна во всех отдаленных районах и бюджетные организации получают всю необходимую информацию через

средства связи. Поэтому идет экономия по части командировочных расходов. В связи с тем, что подача газа отсутствует в республике - нет оплаты за газ.

## **В. Социальное страхование и социальная защита**

Республиканский бюджет отрасли социальной защиты в первом полугодии исполнен на **91,2 %** и составляет **20,6** млн. сомони, большую часть из которых составляют расходы на функционирование домов интернатов для детей и престарелых, лицеев для детей-инвалидов, ведется учет выплаты компенсаций и пр. помощи населению в виде трансфертов и кредитования переселенцам.

**Таблица 7.**

<b>6 Социальное страхование и социальная защита</b>		<b>23,6</b>	<b>20,6</b>	<b>91,2</b>
	6.1 Социальное страхование	5,3	4,1	74,2
	Заработная плата	0,3	0,3	98,9
	Текущие расходы (за вычетом зарплат)	4,5	3,5	70,3
	Капитальные расходы			
	Субсидии и трансферты	0,4	0,2	75,2
	Внутреннее кредитование (переселенцев)	0,9	0,6	
	6.2 Социальная защита	8,1	7,7	97,7
	Заработная плата	3	2,8	95,1
	Текущие расходы (за вычетом зарплат)	5	4,8	98,1
	Капитальные расходы			
	Субсидии и трансферты	0,09	0,09	100
	6.3 Прочая деятельность в сфере социальной защиты и социального страхования населения	10,2	8,7	89,6
	Заработная плата	3,4	3,1	90,3
	Текущие расходы (за вычетом зарплат)	3,1	2,7	89,3
	Капитальные расходы			
	Субсидии и трансферты	3,6	2,8	91,2

Причинами невыполнения бюджета по сектору соцзащиты является статья «Кредитование переселенцев» – оплата производится по предоставленным заявкам Государственного Агентства социальной защиты населения и миграции РТ, которым в свою очередь предоставляют заявки на оплату финансирования переселенцам председатели хукуматов Республики Таджикистан. По статье

«Содержание и ремонт зданий и сооружений» - все средства республиканского бюджета заложены в 3 квартале текущего года. По статье «Продукты питания» – всем домам-интернатам предоставляется безвозмездная помощь от частных лиц и международных организациях и сэкономленные средства по продуктам питания бюджетные организации намерены расходовать на заготовки на зимний период. На примере Яванского дома-интерната для престарелых идет экономия бюджетных средств по продуктам питания на сумму **120 000,0** сомони. Согласно письма Государственного Агентства социальной защиты населения и миграции РТ начиная с 3 квартала намерены произвести передвижку со статьи продуктов питания на другие статьи расходов.

## Обзор исполнения бюджетов социального сектора местных бюджетов

Таблица 8. Социальные расходы бюджетов местных органов власти (млн. сомони)

	1-ое полугодие (план)	1-ое полугодие (исполнение)	% исполнения
<b>Местные бюджеты (всего)</b>	<b>789,5</b>	<b>708,2</b>	<b>89,7</b>
<b>4 Образование</b>	<b>316,1</b>	<b>277,1</b>	<b>87,7</b>
4.1 Начальное образование	20,1	17,8	88,6
Заработная плата	10,0	8,9	88,6
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	9,3	8,2	88,0
Капитальные расходы	0,8	0,8	97,2
Субсидии и трансферты	0,0	0,0	--
4.2 Среднее образование	278,3	247,4	88,9
Заработная плата	214,4	206,4	96,3
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	48,4	24,9	51,4
Капитальные расходы	15,5	16,0	103,2
Субсидии и трансферты	0,0	0,5	2537,0
4.3 Высшее и среднее специальное образование	5,5	4,9	87,6
Заработная плата	2,8	2,6	92,2
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	2,4	1,9	78,5
Капитальные расходы	0,3	0,4	115,0
Субсидии и трансферты	1,3	1,2	94,0
4.4 Образование, не разделяемое по уровням	0,4	0,4	93,1
Заработная плата	0,3	0,3	98,7
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	0,1	0,1	97,2
Капитальные расходы	0,0	0,0	46,1
Субсидии и трансферты	0,0	0,0	--
4.5 Прочая деятельность в сфере	11,8	6,7	56,8

	образования			
	Зарботная плата	5,1	4,7	91,3
	Текущие расходы (за вычетом зарплат)	4,6	1,4	29,8
	Капитальные расходы	2,1	0,7	31,7
	Субсидии и трансферты	0,0	0,0	--
	<b>5 здравоохранение</b>	<b>106,7</b>	<b>94,7</b>	<b>88,7</b>
	5.1 Больницы	56,1	50,8	90,5
	Зарботная плата	37,0	31,8	86,0
	Текущие расходы (за вычетом зарплат)	16,0	16,1	101,0
	Капитальные расходы	3,2	2,9	89,8
	Субсидии и трансферты	0,0	0,0	48,9
	5.2 Поликлиники	37,5	32,2	85,7
	Зарботная плата	32,3	28,2	87,2
	Текущие расходы (за вычетом зарплат)	4,7	3,5	74,3
	Капитальные расходы	0,5	0,4	94,6
	Субсидии и трансферты	0,0	0,0	74,5
	5.3 Охрана здоровья населения	8,5	6,3	74,3
	Зарботная плата	6,4	4,8	75,2
	Текущие расходы (за вычетом зарплат)	1,8	1,3	74,9
	Капитальные расходы	0,3	0,2	51,0
	Субсидии и трансферты	0,0	0,0	480,1
	5.4 Другая деятельность в сфере здравоохранения	4,6	5,4	118,2
	Зарботная плата	1,9	1,6	84,5
	Текущие расходы (за вычетом зарплат)	2,2	1,9	88,0
	Капитальные расходы	0,5	1,8	409,7
	Субсидии и трансферты	0,0	0,0	--
	<b>6 Социальное страхование и социальная защита</b>	<b>11,4</b>	<b>10,6</b>	<b>92,8</b>
	6.1 Социальное страхование	8,2	8,0	96,8
	Зарботная плата	0,0	0,0	--
	Текущие расходы (за вычетом зарплат)	8,2	7,9	96,6
	Капитальные расходы	0,0	0,0	--
	Субсидии и трансферты	8,2	7,8	95,5
	Внутреннее кредитование (переселенцев)	0,0	0,0	--
	6.2 Социальная защита	2,9	2,4	83,5
	Зарботная плата	1,5	1,1	73,9
	Текущие расходы (за вычетом зарплат)	1,3	1,3	101,6
	Капитальные расходы	0,1	0,0	26,5
	Субсидии и трансферты	0,1	0,4	252,4
	6.3 Прочая деятельность в сфере социальной защиты и социального страхования населения	0,3	0,2	72,7

	Заработная плата	0,2	0,2	84,8
	Текущие расходы (за вычетом зарплат)	0,1	0,0	53,1
	Капитальные расходы	0,0	0,0	10,2
	Субсидии и трансферты	0,0	0,0	--

## 5. Обзор защищённых статей расходов ГАССП и пенсий

Бюджет фонда социальной защиты населения, администрируемый Государственным Агентством по социальному страхованию и пенсиям, составил **392.5** млн. сомони по итогам первого полугодия, **88.9%** которых составляют пенсионные выплаты.

Исполнение общего бюджета ГАССП в первом полугодии составило **88,3 %**, что несколько ниже показателей прошлого года (**89.7%**).

Государственное Агентство по социальному страхованию и пенсиям (ГАССП) Министерства труда и социальной защиты населения Республики Таджикистан осуществляет деятельность при технической поддержке сети представительств государственного банка «Амонатбанк» во всех без исключения регионах страны. Субсидии и другие текущие трансферты населению были профинансированы на **90.5%** преимущественно из-за пенсионных выплат.

Таблица 9. Статьи экономической бюджетной классификации ГАССП (млн.сомони)

	1-е полугодие(план)	1-е полугодие (исполнение)	% исполнения
<b>Фонд ГАССП</b>	<b>392,5</b>	<b>346,5</b>	<b>88,3</b>
<b>Фонд оплаты труда</b>	<b>1,5</b>	<b>1,3</b>	<b>86,7</b>
1.1. Заработная плата	1,2	1	83,3
1.2. Отчисления работодателей	0,3	0,3	100,0
<b>Оплата за услуги связи</b>	<b>0,74</b>	<b>0,61</b>	<b>82,4</b>
2.4. Оплата за услуги связи	0,7	0,6	85,7
<b>Субсидии и другие текущие трансферты</b>	<b>332,6</b>	<b>301</b>	<b>90,5</b>
4.4. трансферты населению	387,5	341,9	88,2
4.4.1. Стипендии	0,5	0,4	80,0
4.4.2. Пенсии	349	314	90,0
4.4.3. Компенсация на продукты питания	0	0	
4.4.4. Компенсация на другие товары	0	0	
4.4.5. Пособия	1,1	0,7	63,6
4.4.6. Компенсационные выплаты населению	27,9	19,5	69,9
4.4.7. Единовременная помощь	0,1	0,2	200,0
4.4.8. Прочие Трансферты	8,9	7,2	80,9

Административный взнос за банковские услуги (1%)	2,6	2,3	88,5
Выплата краткосрочного кредита	2	0	0

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

Пенсии в первом полугодии составляют **14%** от всего государственного бюджета и были исполнены Государственным Агентством по социальному страхованию и пенсиям (ГАССП) на **98,5%** (91% в 2009г.) от уточнённого плана за первое полугодие 2010 г. Расходы по выплате пенсий составили **355,3** млн. сомони.

В первую очередь, пенсии выплачиваются получателям в г. Душанбе, затем РРП, затем ГБАО и, наконец, всем остальным областям и районам республиканского подчинения.

**Таблица 10. Распределение пенсий по районам и областям (млн. сомони)**

	План	Исполн.	% исполн.
<b>ВСЕГО</b>	<b>360,6</b>	<b>355,3</b>	<b>98,5</b>
<b>Согдийская область</b>	80,7	76,9	95,3
<b>Хатлонская область</b>	63	61,2	97,1
<b>ГБАО</b>	7,7	7,7	100
<b>РРП, включая:</b>	42,1	47,6	113,1
Турсунзаде	7	7,2	102,9
Файзабад	1,3	1,5	115,4
Рудаки	6,2	5,9	95,2
Гиссар	5,9	5,6	94,9
Рашт	1,9	2,1	110,5
Джиргиталь	1	1	100
Нурабад	0,9	0,9	100
Таджикабад	0,5	0,5	100
Тавильдара	0,4	0,5	125
Вахдат	4,8	4,9	102,1
Шахринав	1,4	1,4	100
Варзоб	1,3	1,4	107,7

Рогун	9,5	14,7	154,7
<b>Душанбе (столица)</b>	137,7	129,7	94,2
Гос. Предприятия	14,4	17,2	119,4
Субвенция	15	15	100

На сегодняшний день задолженностей по выплате пенсий по всей Республике нет, и выплаты проводятся своевременно.

Показатель потребности в финансировании 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.

По состоянию на 1 июля 2010 г. в стране официально зарегистрировано **558 104** пенсионера, из которых **471 684** пенсионеров по труду.

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 10-ым числом следующего месяца.

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: ГАССП, Министерство финансов, Налоговый Комитет, местные органы власти, «Амонатбанк» и другие учреждения. Поэтому система прогнозирования, планирования, исполнения и мониторинга социальных трансфертов и пенсий является комплексной задачей для Правительства Республики Таджикистан и требует серьёзной технической модернизации и реформирования при финансовой поддержке донорского сообщества.

## **6. Бюджеты местных органов власти**

Данный раздел Отчёта по исполнению государственного бюджета Республики Таджикистан за первое полугодие представляет собой обзор исполнения бюджетов местных органов власти за первые 6 месяцев 2010 г.

Таблицы отражают планы и фактическое исполнение доходов и расходов за первое полугодие, а также исполнение в процентном соотношении к утверждённому плану.

Обобщённый результат исполнения бюджетов местных органов власти по доходам и расходам представлен в Разделах 6.1 и 6.2 и представляет более детальные таблицы по исполнению бюджетов местных органов власти в разрезе каждой области и районов республиканского подчинения. Раздел 6.3 разделён на 6.3.1 и 6.3.2, в которых отражаются показатели исполнения бюджетов местных органов власти, получающих и не получающих субвенции из республиканского бюджета.

### **6.1 Исполнение доходов местных бюджетов**

Показатель исполнения общих доходов и грантов местных органов власти (**107.9%-697,5** млн. сомони) за первое полугодие значительно превышает показатель исполнения доходов государственного бюджета по всей стране (**93.5%- 2106,6** млн. сомони).

Налоговые поступления составили **108.4%** от плана или **2.6% от ВВП** по итогам первого полугодия, что выше показателей за 2009 г. (**98,4% и 2,4%** соответственно). Большую часть поступлений в структуре показателей первого полугодия составляют НДС и подоходные налоги и налоги на прибыль, в совокупности составляющие около **523,2 млн.** сомони (или около **75%** всех поступлений местных бюджетов) против **395** млн сомони в 2009 г. ( **76.4%** всех поступлений)

В первом полугодии в казну государства поступило **51,7% (40.8%** в 2009г.) всех ожидаемых поступлений в соответствии с прогнозными показателями за год. Что является обнадеживающим сигналом того, что оставшая часть будет собрана во второй половине года, принимая во внимание тот факт, что собираемость большей части доходов приходится на последние два-три месяца фискального года.

Доля налоговых поступлений местных органов власти составляет **34%** (31,4% в 2009 г.) от всех налоговых поступлений государственного бюджета, поступившим в первом полугодии 2010 г.

**Таблица 11. Исполнение доходов местных органов власти за 1-ое полугодие 2010 г. (млн. сомони)**

	Местные доходы (прогноз) *	Гранты (субвенции) из республик. бюджета (факт.)**	Совокупные доходы (исполнение)	Гранты (субвенции) местным бюджетам (% от общих доходов)	Исполнение доходов (в %)	
					2010	Для сравн 2009
ГБАО	7,4	27,9	8,4	333,1	113,7	102,3
Хатлонская область	116,2	69,1	121,9	56,7	104,8	80,6
Согдийская область	196,5	0,0	204,9	0,0	104,3	109,9
г. Душанбе	240,5	0,0	268,2	0,0	111,5	105,0
р. Вахдат	11,1	3,6	11,8	30,7	106,4	81,2
р. Рогун	6,4	0,0	8,3	0,0	129,7	116,3
р. Турсунзаде	20,8	0,0	22,8	0,0	109,6	88,7
р. Варзоб	2,7	1,7	2,7	62,1	99,6	71,7
р. Рашт	2,4	4,7	2,7	176,9	108,7	94,9
р. Гиссар	14,9	0,0	15,4	0,0	103,3	91,7
р. Джиргиталь	1,3	4,2	1,3	331,6	100,7	98,4
р. Нурабад	1,3	3,6	1,3	277,1	101,3	103,0
р. Рудаки	18,9	0,0	20,7	0,0	109,2	97,1
р. Тавильдара	0,6	2,2	0,6	382,6	101,9	98,1
р. Таджикабад	0,7	2,6	0,7	376,7	103,5	101,5
р. Файзабад	2,6	3,3	2,8	116,3	107,6	125,4
р. Шахринав	2,1	3,6	3,2	112,7	150,0	110,7
<b>ВСЕГО</b>	<b>646,4</b>	<b>126,5</b>	<b>697,5</b>	<b>18,1</b>	<b>107,9</b>	<b>99,4</b>
* за исключением грантов (трансфертов) из республиканского бюджета.						
** за вычетом районов и областей, не получающих субвенции из бюджета, но получающих гранты из других источников.						

Надо отметить, что исполнение доходов в первом полугодии 2010 г. превышает такой же показатель за одинаковый отчётный период предыдущего года на **8.5%** или 45,0 млн. сомони в номинальном выражении.

Субвенции (включая гранты из других источников) местных органов власти, как это показано в Таблице 11, составляют лишь **18,1 %** (против 19.9% в 2009 г.) от совокупных доходов местных органов власти.

Это показывает, 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.

В целом, показатели доходов местных органов власти показали хороший результат-план по сбору налогов выполнен почти всеми областями и районами республики.

Наилучшие показатели доходов за первое полугодие наблюдаются в Шахринаве (**150%**), Рогуне (**129.7%**) и ГБАО (**113.7%**), что связано преимущественно с высокими поступлениями от налогов на имущество и землю, а также налогов с продаж и налог на пользование автомобильных дорог местного значения. Рост объемов строительства и промышленности в регионах, в рамках осуществления программы Правительства по созданию дополнительных рабочих мест также повлияло на показатели доходов.

## 6.2. Обзор исполнения расходов местных органов власти

Расходы местных органов власти были исполнены на **89,6%** с хорошими показателями исполнения по всем обязательным статьям расходов, включая заработные платы (**97%**), трансферты населению (**82.2%**) и прочие статьи местных бюджетов. Это во многом обусловлено хорошей собираемостью доходов местных органов власти, а также своевременной выплатой субвенций из республиканского бюджета 9 районам республиканского подчинения и 2 областям<sup>6</sup>

Практически все районы республиканского подчинения, имеют неплохие показатели выплат по зарплатам. Есть некоторые отставания по исполнению капитальных расходов **79.7%**, тогда как прошлогодний показатель составлял **85.9%**.

Все трансферты населению через местные органы власти по итогам первого полугодия составили **26.0** млн. сомони в номинальном выражении, что составляет **90.8%** от уточнённого плана за полугодие (или всего **3,3%** от всех трансфертов населению государственного бюджета за первое полугодие).

**Таблица 12. Обзор исполнения расходов местных органов власти (млн. сомони)**

	1-ое полугодие (план)	1-ое полугодие (исполн.)	% исполнения	
			2010	Для сравн. 2009
<b>Местные бюджеты (всего)</b>	<b>786, 4</b>	<b>707, 5</b>	<b>90,0</b>	<b>89,0</b>
<b>Социальный блок (всего)</b>	<b>501, 7</b>	<b>465, 4</b>	<b>92,8</b>	<b>88,0</b>
1. Государственное управление	52, 1	50,07	<b>96,2</b>	<b>106,5</b>
2. Оборона	9, 7	8,4	<b>86,7</b>	<b>88,3</b>
3. Правоохранительные органы	7, 59	5,4	<b>71,6</b>	<b>60,1</b>

<sup>6</sup> Дотационные районы и области рассматриваются в Табл. 14

4. Образование	354, 1	326,7	<b>92,3</b>	<b>87,6</b>
5. Здравоохранение	132, 5	124,4	<b>93,9</b>	<b>88,7</b>
6. Социальное обеспечение и страхование	15, 1	14,3	<b>94,3</b>	<b>93,1</b>
7. Жилищно-коммунальный комплекс (ЖКХ)	138, 5	101,8	<b>73,5</b>	<b>68,8</b>
8. Культура и спорт	40, 5	39,9	<b>98,4</b>	<b>232,4</b>
9. Топливо-энергетический комплекс (ТЭК)	0,0	0,0	--	--
10. Сельское хозяйство и рыболовство	6, 5	5,5	<b>85,1</b>	<b>91,9</b>
11. Промышленность и строительство	1, 01	1,15	<b>113,4</b>	<b>60,0</b>
12. Транспорт и коммуникации	4, 3	4,8	<b>111,5</b>	<b>111,2</b>
13. Прочая экономическая деятельность	0,0	0,0	--	--
14. Расходы, не отражённые в других категориях	24, 5	24,9	<b>101,8</b>	<b>110,3</b>

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 социальных отраслей составили **465.4** млн. сомони и были выполнены на **92.8%** от плана, тогда как расходы отраслей экономического блока составили **113.3** млн. сомони и были выполнены в среднем на **88.1%** от уточнённого плана за первое полугодие 2010 г.

Фактические расходы местных бюджетов в размере **707.5** млн. сомони за первое полугодие составляют **51.7%** от всего бюджета местных органов власти за весь 2010 год. В частности, расходы на социальный сектор составляют **65.8%** всех местных бюджетов и были выполнены на **92.8%** от уточнённого плана.

### 6.3. Обзор местных органов власти, получающих и не получающих субвенции

В соответствии с текущим бюджетным законодательством, 9 районов республиканского подчинения и 2 области имеют право и возможность получать субвенции (гранты) из республиканского бюджета на покрытие различных социальных и прочих приоритетных статей расходов в связи с невозможностью получения этих средств ими из других источников<sup>7</sup>.

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

<sup>7</sup> В соответствии с Законом Республики Таджикистан «О государственном бюджете Республики Таджикистан на 2010 год» (№561) от 14 ноября 2010 г., субвенции в текущем году могут получать ГБАО, Хатлонская область, а также девять районов республиканского подчинения (Вахдат, Варзоб, Рашт, Джиргиталь, Нурабад, Тавильдара, Таджикабад, Файзабад и Шахринав).

невозможности покрытия социальных нужд в полной мере ввиду непредвиденных обстоятельств или чрезвычайных ситуаций, требующих надлежащего внимания со стороны администрации.

**Таблица 13. Обзор местных органов власти, получающих и не получающих субвенции (млн. сомони)**

	1-ое полугодие (план)	1-ое полугодие (исполн.)	% исполнения	
			2010	Для сравн. 2009
<b>Местные органы власти, получающие субвенции</b>	<b>329,2</b>	<b>305,8</b>	<b>92,9</b>	<b>86,1</b>
Заработная плата	208,0	201,9	97,1	91,6
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	98,6	82,1	83,3	78,0
Капитальные расходы	22,6	21,8	96,3	71,6
Субсидии и трансферты	14,0	12,2	87,0	98,6
<b>Местные органы власти, не получающие субвенции</b>	<b>460,3</b>	<b>401,5</b>	<b>87,2</b>	<b>90,7</b>
Заработная плата	206,6	200,1	96,9	94,2
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	154,9	126,4	81,6	86,4
Капитальные расходы	98,8	75,0	75,9	89,7
Субсидии и трансферты	14,7	13,8	94,4	98,9
<b>Местные органы власти (всего)</b>	<b>789,5</b>	<b>707,3</b>	<b>89,6</b>	<b>88,8</b>
Заработная плата	414,6	402,0	97,0	92,9
Текущие расходы (за вычетом зарплат)	253,5	208,5	82,2	83,4
Капитальные расходы	121,5	96,8	79,7	85,9
Субсидии и трансферты	28,6	26,0	90,8	98,8

Показатели исполнения ключевых статей в Таблице 13 указывает, что исполнение бюджета местных органов власти, получающих субвенции, в среднем выше на 5.7% чем показатели исполнения бюджетов местных органов власти, не пользующихся субвенциями. В частности, показатели исполнения всех ключевых статей расходов местных органов власти, получающих субвенции и имеющих свои доходы, в среднем выше чем 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, получающие субвенции, имеют больше возможностей 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, обязующиеся выделить субвенции при любых обстоятельствах.

### 6.3.1. Обзор бюджетов местных органов власти, получающих субвенции

По итогам первого полугодия, бюджеты местных органов власти, получающих субвенции, были выполнены на **92.9%** (305,8 млн. сомони) от уточнённого плана, с достаточно хорошими показателями исполнения зарплат (**97,1%**), капитальных расходов (**96.3%**), исполнения субсидий и других текущих трансфертов (**87%**).

В частности, удельный вес бюджетов дотационных регионов в общей структуре всех местных бюджетов составляет **41,7%** и их исполнение, в среднем, выше, чем в местных органах власти, не получающих субвенции.

Сравнительно низкие показатели исполнения бюджета отмечены в Тавилдаре (**70.2%**), Варзобе (**80,8%**), и Вахдате (**71,1%**)

Положение с выплатой заработной платы во всех районах является неплохим, и были исполнены в среднем в размере **97,1%**.

Несмотря на то, что бюджет Хатлонской области за январь-июнь 2010 г. составляет **63.4%** бюджетов всех дотационных регионов, ответственным государственным чиновникам удалось выплатить зарплаты в размере **99.9%** от плана, прочих текущих расходов – **91.7%** от плана.

Капитальные расходы по области были перевыполнены на 14% от уточнённого плана 12.8 млн. сомони

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 (**83.3%**), 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 Центральном Казначействе.

Следует также отметить, что исполнение капитальных расходов в некоторых районах довольно низкое.

Например, исполнение капитальных расходов в Вахдате, Варзобе, Джиргитале и Нурабаде составляют лишь **11.5%, 42.9%, 58.8% и 60.8%** соответственно (при этом общий объём исполнения капитальных расходов этих районов за полугодие составляет всего около **2.6** млн. сомони). Исполнение капитальных расходов ГБАО также невысоко и составляет **86.7 %** или **2.3** млн. сомони.

Таблица 14. Бюджеты местных органов власти, получающих субвенции (млн сомони)

Таблица 1. Местные органы власти, получающие субвенции			
	январь-июнь 2010г. (план)	январь-июнь 2010 г. (исполнение)	% исполнения

<b>Местные органы власти, получающие субвенции</b>	<b>329,2</b>	<b>305,8</b>	<b>92,9</b>
Заработная плата	208,0	201,9	97,1
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	98,6	82,1	83,3
Капитальные расходы	22,6	21,8	96,3
Субсидии и другие текущие трансферты	14,0	12,2	87,0
<b>ГБАО</b>	<b>45,6</b>	<b>39,2</b>	<b>86,0</b>
Заработная плата	28,0	26,0	92,9
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	14,9	10,9	72,8
Капитальные расходы	2,7	2,3	86,7
Субсидии и другие текущие трансферты	1,0	0,7	64,4
<b>Хатлонская область</b>	<b>208,7</b>	<b>204,8</b>	<b>98,1</b>
Заработная плата	134,9	134,6	99,8
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	61,0	55,6	91,2
Капитальные расходы	12,8	14,5	114,0
Субсидии и другие текущие трансферты	11,1	9,9	89,4
<b>Вахдат</b>	<b>21,1</b>	<b>15,0</b>	<b>71,1</b>
Заработная плата	15,0	12,6	84,1
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	5,8	2,3	40,2
Капитальные расходы	0,3	0,0	11,5
Субсидии и другие текущие трансферты	0,4	0,3	69,5
<b>Варзоб</b>	<b>5,6</b>	<b>4,5</b>	<b>80,8</b>
Заработная плата	3,7	3,5	94,9
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	1,1	0,7	60,0
Капитальные расходы	0,8	0,3	42,9
Субсидии и другие текущие трансферты	0,3	0,1	42,4
<b>Рашт</b>	<b>9,4</b>	<b>8,4</b>	<b>89,5</b>
Заработная плата	6,1	5,9	96,3
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	2,6	2,1	79,4
Капитальные расходы	0,7	0,5	67,2
Субсидии и другие текущие трансферты	0,3	0,4	145,3
<b>Джиргиталь</b>	<b>9,1</b>	<b>7,9</b>	<b>86,4</b>
Заработная плата	4,0	3,8	97,0
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	4,1	3,4	83,1
Капитальные расходы	1,0	0,6	58,8
Субсидии и другие текущие трансферты	0,1	0,1	86,1
<b>Нурабад</b>	<b>6,3</b>	<b>5,0</b>	<b>78,3</b>
Заработная плата	3,2	3,1	96,7
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	2,7	1,6	59,3
Капитальные расходы	0,5	0,3	60,8
Субсидии и другие текущие трансферты	0,1	0,1	67,9
<b>Тавильдара</b>	<b>4,5</b>	<b>3,1</b>	<b>70,2</b>
Заработная плата	2,1	1,7	82,1
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	1,6	1,0	66,1

Капитальные расходы	0,8	0,4	46,7
Субсидии и другие текущие трансферты	0,1	0,1	74,5
<b>Таджикабад</b>	<b>4,3</b>	<b>4,4</b>	<b>102,5</b>
Заработная плата	2,0	2,0	98,8
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	1,6	1,9	114,2
Капитальные расходы	0,7	0,6	85,6
Субсидии и другие текущие трансферты	0,1	0,1	99,8
<b>Файзабад</b>	<b>7,1</b>	<b>6,5</b>	<b>92,2</b>
Заработная плата	4,3	4,2	97,4
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	1,6	1,3	80,0
Капитальные расходы	1,2	1,1	89,6
Субсидии и другие текущие трансферты	0,3	0,3	97,9
<b>Шахринав</b>	<b>7,6</b>	<b>7,0</b>	<b>92,6</b>
Заработная плата	4,7	4,5	95,6
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	1,5	1,3	85,0
Капитальные расходы	1,4	1,3	90,4
Субсидии и другие текущие трансферты	0,1	0,1	98,7

### 6.3.2. Обзор бюджетов местных органов власти, не получающих субвенции

В отличие от дотационных регионов, местные органы власти, не получающие субвенции, в целом имеют более низкие показатели исполнения своих бюджетов за первое полугодие текущего года. Наиболее низкие показатели зафиксированы в Гиссаре (**75.6%**) и г. Душанбе (**75.9%**).

Общее исполнение бюджетов недотационных регионов составило **87.2%** (**401,5 млн. сомони**).

Примечательно, что бюджеты Согдийской области и Душанбе составляют **90.1%** бюджетов всех местных органов власти, не получающих субвенции, и имеют значительный объём собственных налоговых поступлений.

Низкие показатели исполнения бюджета г. Душанбе связаны, прежде всего, с задержкой проведения тендера по закупке общественных транспортных средств (исполнение по данной статье составило всего 12.1 %).

Несмотря на выполнение планов по доходам в Гиссаре на 103% исполнение прочих текущих доходов (**59.5%**) и капитальных расходов (**68%**) от уточнённого плана за первое полугодие оказалось низким.

Исполнение расходной части бюджетов Согдийской области и Рогуна составляет **96.4%** и **95.0%** соответственно и связано, преимущественно, с высокой собираемостью налоговых поступлений в местные бюджеты. Около **61.2%** всего бюджета Согдийской области составили зарплаты.

Районы Рудаки и Турсунзаде показали высокие показатели (98.5% и 97% соответственно). Зарплата в этих районах выплачена почти полностью, а в Рудаки капитальные расходы перевыполнены на **33%** или на 0.6 млн. сомони.

Таблица 15. Бюджеты местных органов власти, не получающих субвенции (млн сомони)

	янв.-июнь 2010 г. (план)	янв.-июнь 2010 г. (исполнение)	% исполнения
<b>Местные органы власти, не получающие субвенции</b>	<b>460,3</b>	<b>401,5</b>	<b>87,2</b>
Зарботная плата	206,6	200,1	96,9
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	154,9	126,4	81,6
Капитальные расходы	98,8	75,0	75,9
Субсидии и другие текущие трансферты	14,7	13,8	94,4
<b>Согдийская область</b>	<b>199,9</b>	<b>193,2</b>	<b>96,7</b>
Зарботная плата	120,2	118,3	98,5
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	48,9	45,7	93,4
Капитальные расходы	30,8	29,2	94,8
Субсидии и другие текущие трансферты	6,0	5,8	96,1
<b>Рогун</b>	<b>6,5</b>	<b>6,2</b>	<b>95,0</b>
Зарботная плата	2,6	2,4	94,6
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	2,6	2,5	93,3
Капитальные расходы	1,3	1,3	99,2
Субсидии и другие текущие трансферты	0,2	0,2	100,5
<b>Турсунзаде</b>	<b>22,6</b>	<b>21,8</b>	<b>96,5</b>
Зарботная плата	13,2	12,2	92,0
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	7,9	7,7	97,6
Капитальные расходы	1,5	2,0	129,5
Субсидии и другие текущие трансферты	0,6	0,6	101,8
<b>Гиссар</b>	<b>22,3</b>	<b>16,8</b>	<b>75,6</b>
Зарботная плата	13,1	11,2	85,7
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	7,3	4,3	59,5
Капитальные расходы	1,9	1,3	68,0
Субсидии и другие текущие трансферты	0,5	0,4	90,4
<b>Рудаки</b>	<b>21,3</b>	<b>20,9</b>	<b>98,5</b>
Зарботная плата	13,1	13,0	98,9
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	6,3	5,5	87,3
Капитальные расходы	1,9	2,5	132,7
Субсидии и другие текущие трансферты	0,9	0,6	61,5
<b>Душанбе (столица)</b>	<b>187,7</b>	<b>142,5</b>	<b>75,9</b>
Зарботная плата	44,4	43,0	96,9
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	81,9	60,7	74,1
Капитальные расходы	61,4	38,7	63,1
Субсидии и другие текущие трансферты	6,5	6,3	96,8

<b>Местные органы власти (ВСЕГО)</b>	<b>789,5</b>	<b>707,3</b>	<b>89,6</b>
Заработная плата	414,6	402,0	97,0
Прочие текущие расходы (за искл. зарплат)	253,5	208,5	82,2
Капитальные расходы	121,5	96,8	79,7
Субсидии и другие текущие трансферты	28,6	26,0	90,8

В совокупности, показатели исполнения бюджетов местных органов власти, не получающих субвенции, превышают **87%** и, в случае обязательных статей расходов, даже превышают **92%** (зарплаты, стипендии, компенсационные выплаты и т.п.). Таким образом, по итогам первого полугодия, только Гиссар является районом, потенциально нуждающимся в корректировке финансирования в 3-4 квартале 2010 г.