

МОНИТОРИНГ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИТУАЦИИ В РОССИИ

ТЕНДЕНЦИИ И ВЫЗОВЫ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ № 14(97) Сентябрь 2019 г.

ОСНОВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ И ВЫВОДЫ	2
1. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ РОСТ: ПРОГНОЗЫ СНИЖАЮТСЯ Алексей Ведев	5
2. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ: ДОЛЯ НДС В НАЛОГОВЫХ ДОХОДАХ РАСТЕТ Татьяна Тищенко, Сергей Белёв	7
3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ БЮДЖЕТЫ ЗА ЯНВАРЬ-ИЮЛЬ 2019 ГОДА: РОСТ ДОХОДОВ ЗАМЕДЛЯЕТСЯ Александр Дерюгин.....	12
4. РЕПРОДУКТИВНАЯ ДИНАМИКА В РЕГИОНАХ: РОСТ МНОГОДЕТНОСТИ НА ФОНЕ СНИЖЕНИЯ РОЖДАЕМОСТИ Константин Казенин.....	16
АВТОРЫ ЭТОГО НОМЕРА	20

Мониторинг экономической ситуации в России Мониторинг подготовлен коллективом экспертов Института экономической политики имени Е. Т. Гайдара (Института Гайдара), Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации (РАНХиГС).

Редколлегия: Дробышевский С.М., Мау В.А., Синельников-Мурылев С.Г.

Редакторы: Гуревич В.С., Колесников А.В.



ИНСТИТУТ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ПОЛИТИКИ
имени Е. Т. ГАЙДАРА



РАНХиГС
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Мониторинг экономической ситуации в России: тенденции и вызовы социально-экономического развития. 2019. №14 (97). Сентябрь / Белёв С., Ведев А., Дерюгин А., Казенин К., Тищенко Т. Под ред. Гуревича В.С., Дробышевского С.М., Колесникова А.В., Мау В.А., Синельникова-Мурылева С.Г.; Институт экономической политики имени Е.Т. Гайдара, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. 21 с.

При частичном или полном использовании материалов ссылка на источник обязательна.

2. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ: ДОЛЯ НДС В НАЛОГОВЫХ ДОХОДАХ РАСТЕТ

Татьяна Тищенко, Сергей Белёв

Доходы федерального бюджета по итогам 1 полугодия 2019 г. по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года выросли на 0,4 п.п. ВВП – в первую очередь за счет повышения ставки НДС с 18 до 20%, и одновременно произошло сокращение расходов на 0,9 п.п. ВВП. В результате федеральный бюджет исполнен с профицитом в 3,3% ВВП. Однако такие результаты не дают повода для оптимизма, особенно с точки зрения рисков для доходной части бюджета. Так, цены на нефть могут снизиться, акцизы не являются существенным источником пополнения бюджета, а увеличение ставки НДС негативно сказалось на внутреннем потреблении и импорте.

Во 2 полугодии следует ожидать значительного роста расходов, поскольку кассовое исполнение, особенно по отдельным национальным проектам, в 1 полугодии серьезно запаздывало. Соответственно профицит федерального бюджета может снизиться.

По оперативным данным Федерального казначейства, доходы федерального бюджета за 1 полугодие 2019 г. выросли на 932,2 млрд руб. До 18,6% ВВП (табл. 1) по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года. Нефтегазовые доходы увеличились на 186,9 млрд руб., однако относительно ВВП они сократились на 0,3 п.п. Доля нефтегазовой компоненты в структуре доходов федерального бюджета за январь-июнь составила 43,1% при средней цене на нефть марки Urals 65,63 долл./барр¹. против 45,6% в соответствующем периоде 2018 г. при цене 68,83 долл./барр.

Таблица 1

Основные параметры федерального бюджета в 1 полугодии 2018–2019 гг.

Показатель	1 п/г 2018 г.			1 п/г 2019 г.			Изменение, 1 п/г 2019 к 1 п/г 2018	
	млрд руб.	% ВВП	в % от годового объема	млрд руб.	% ВВП	в % от планируемого годового объема**	млрд руб.	п.п. ВВП
Доходы, в том числе:	8626,7	18,2	44,3	9549,9	18,6	47,3	923,2	0,4
нефтегазовые доходы	3935,0	8,3	43,6	4121,9	8,0	50,0	186,9	-0,3
ненефтегазовые доходы	4691,7	9,9	44,9	5428,0	10,6	45,5	736,3	0,7
Расходы, в том числе:	7679,0	16,2	45,9	7854,1	15,3	42,2	175,1	-0,9
процентные расходы	383,5	0,8	47,6	356,4	0,7	41,8	-27,1	-0,1
непроцентные расходы	7295,5	15,4	45,8	7497,7	14,6	42,1	202,2	-0,8
Профицит/Дефицит	947,7	2,0		1695,8	3,3		748,1	1,3
Ненефтегазовый дефицит	-2987,3	-6,3		-2126,1	-4,7		561,2	1,6
Справочно: ВВП (в текущих ценах, млрд руб.) *	47 262			51 200				

*Предварительная оценка для 1 полугодия 2019 г.

** С учетом изменений в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2019 г. № 175-ФЗ.

Источник: Министерство финансов РФ, Росстат, Федеральное казначейство, расчеты авторов.

¹ Согласно Пояснительной записке к проекту федерального бюджета на 2019 г. и на плановый период 2020 и 2021 гг., среднегодовая цена на нефть марки Urals в 2019 г. прогнозировалась в размере 63,4 долл. за баррель.

Прирост нефтяной компоненты за рассматриваемый период составил 736,3 млрд руб., или 0,7 п.п. ВВП. Фактическое исполнение доходной части за 1 полугодие составило 47,3% от прогнозируемого годового объема (за 1 полугодие 2018 г. – 44,3%), в том числе по нефтегазовым доходам – 50% и нефтяным поступлениям – 45,5% против 43,6 и 44,9% соответственно за январь-июнь предыдущего года. Расходы относительно 6 месяцев 2018 г. в абсолютном выражении выросли на 175,1 млрд руб., при этом в долях ВВП сократились на 0,9 п.п. ВВП при сопоставимых уровнях кассового исполнения бюджета (42,2 против 45,9%).

Профицит федерального бюджета по итогам 1 полугодия 2019 г. составил 3,3% ВВП (1695,8 млрд руб.), что на 1,3 п.п., или на 748,1 млрд руб. выше положительного сальдо исполнения бюджета за аналогичный период 2018 г. Следует отдельно отметить продолжающееся сокращение нефтяного дефицита – с 6,3 до 4,7% ВВП, или на 561,2 млрд руб.

За январь-июнь 2019 г. налоговые доходы (табл. 2) выросли на 805,5 млрд руб. к уровню 1 полугодия 2018 г. Доля налоговых поступлений в общем объеме доходов федерального бюджета составила 92,4% против 93,0% за предыдущий период. Рост налоговых поступлений обусловлен преимущественно динамикой поступлений от НДС и НДФЛ, которые продемонстрировали рост соответственно на 462,7 млрд руб. и 500,7 млрд руб. относительно аналогичного периода 2018 г.

Таблица 2

Поступления основных налогов в федеральный бюджет в 1 полугодии 2018–2019 гг.

Показатель	1 п/г 2018 г.			1 п/г 2019 г.			Изменение	
	млрд руб.	% ВВП	в % от фактического годового объема	млрд руб.	% ВВП	в % от прогнозируемого годового объема	млрд руб.	п.п. ВВП
Налоговые доходы, всего, в том числе:	8019,8	17,0		8825,3	17,2		805,5	0,2
налог на прибыль организаций	457,7	1,0	46,0	585,8	1,1	51,9	128,1	0,1
НДС на товары, реализуемые на территории РФ	1752,6	3,7	49,0	2059,6	4,0	50,0	307,0	0,3
НДС на товары, ввозимые на территорию РФ	1105,5	2,3	45,2	1299,2	2,5	44,7	193,7	0,2
акцизы на товары, производимые на территории РФ, в том числе:	415,9	0,9	48,3	205,0	0,4	20,9	-210,9	-0,5
акцизы на нефтяное сырье, отправленное на переработку	0,0	0,0		-175,1	-0,3		-175,1	-0,3
акцизы на товары, ввозимые на территорию РФ	41,6	0,08	43,3	40,0	0,08	41,2	-1,6	0,0
НДФЛ	2679,2	5,7	44,2	3141,9	6,1	51,4	462,7	0,4
Доходы от внешнеэкономической деятельности	1567,3	3,3	42,2	1493,8	2,9	49,9	-73,5	-0,4

Источник: Федеральное казначейство (оперативные данные), расчеты авторов.

Прирост поступлений по НДФЛ связан с тем, что, хотя в среднем цена нефти была ниже на 3 долл./барр., эффект от снижения курса рубля оказался сильнее (в 1 полугодии 2019 г. – в среднем 65 рублей за доллар, в 1 полугодии 2018 г. – в среднем 59 рублей за доллар) (рис. 1). В 2019 г. Базовое значение ставки НДФЛ осталось на

уровне 340 рублей за тонну, вклад в изменение итогового значения ставки внесла динамика курса рубля. Помимо этого, с июня 2019 г. Началось падение цен на нефть. Если нефтяные цены стабилизируются на низком уровне, следует ожидать снижения

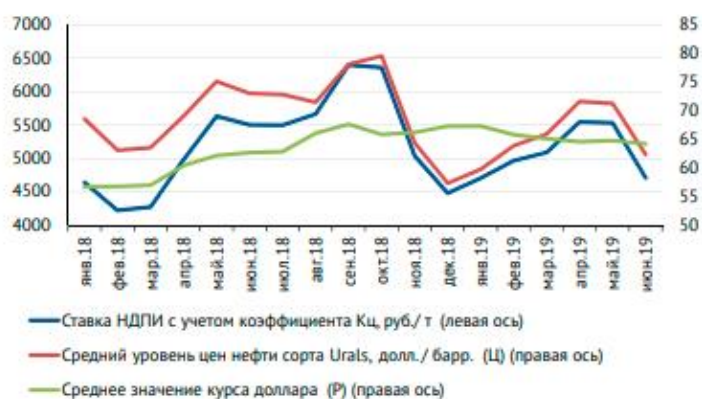


Рис. 1. Ставка НДС, курс доллара, цена на нефть марки Urals

Источник: ФНС, расчеты авторов.

поступлений НДС во 2 полугодии по сравнению со 2 полугодием 2018 г.

Результаты повышения основной ставки НДС¹ с 18 до 20% с начала 2019г. проявились только во II квартале в связи с особенностями периода уплаты налога в бюджет². Поступления по НДС за I квартал 2019 г. шли с налогооблагаемых операций,

совершенных в IV квартале 2018 г., когда еще действовала основная ставка НДС в 18%. Платежи за II квартал 2019 г. совершались уже по основной ставке НДС в 20%. В то же время на поступлениях НДС в I квартале 2019 г. могло сказаться изменение поведения потребителей, которые в ожидании повышения основной ставки НДС с января 2019 г. и связанного с этим роста цен могли перенести часть своих трат на конец 2018г. Оборот и продовольственных товаров (в меньшей степени затронутых повышением основной ставки), и непродовольственных в январе 2019г. составил около 75% от оборота декабря 2018 г³. Уровень января 2018 г. по сравнению с декабрем 2017 г. по розничному обороту продовольственных и непродовольственных товаров составил те же 75%⁴. Эти данные косвенно свидетельствуют о том, что какого-либо значимого переноса налоговой базы между январем 2019г. и декабрем 2018 г. не наблюдалось. Отчасти это связано с упреждающим ростом цен, наблюдавшимся во второй половине 2018 г., что, в свою очередь, несколько сдерживало потребительский спрос.

Затухающая, но все еще положительная динамика налоговой базы в постоянных ценах, а также увеличившаяся ставка налога обеспечили дополнительные поступления в федеральный бюджет от НДС на товары, реализуемые на территории страны, в размере более чем 300 млрд руб. Поступления в доходную часть федерального бюджета по НДС на товары, ввозимые на территорию РФ, по итогам 6 месяцев 2019 г. также выросли, прибавив немногим менее 200 млрд руб., или 0,2 п.п. ВВП, относительно 6 месяцев предыдущего года. Импорт в долларовом эквиваленте незначительно вырос, а курс доллара оказался несколько выше в сравнении с тем же периодом прошлого года, что привело к росту налоговой базы НДС по импорту. Однако темпы роста импорта оказались ниже, чем в аналогичный прошлогодний период.

¹ Льготные ставки НДС (например, 10% для отдельных категорий продовольственных товаров, лекарств, детских товаров и т.п.) не были изменены.

² Согласно п. 1 ст. 174 НК РФ уплата НДС в бюджет производится ежемесячно до 25-го числа в течение квартала, следующего за отчетным периодом, равными долями от суммы налога, исчисленной с налоговой базы за прошлый квартал.

³ С поправкой на продовольственную и непродовольственную инфляцию.

Таким образом, увеличение основной ставки НДС стало главной причиной роста нефтяных поступлений в федеральный бюджет. Вероятно, по итогам года доля НДС в налоговых доходах федерального бюджета вырастет с 35 до 40%. Рост поступлений по налогу на прибыль обусловлен тем, что, по данным Росстата, прибыль прибыльных организаций выросла в I квартале 2019 г. примерно на 40% по сравнению с I кварталом 2018 г. Сокращение поступлений федерального бюджета за январь-июнь текущего года по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года отмечается по доходам от внешнеэкономической деятельности на 0,4 п.п., или на 73,5 млрд руб. при сопоставимых уровнях кассового исполнения бюджета, а также по внутренним акцизам, объем которых сократился на 0,5 п.п. ВВП, или 210,9 млрд руб. Это результат реализации налогового маневра в нефтегазовом секторе. Кроме того, в рамках его осуществления предусмотрено введение так называемого «отрицательного акциза». Его цель – сдержать повышение цен на топливо, провоцируемое ростом базовых ставок НДС, путем фактического субсидирования нефтепереработки через снижение акциза на нефтепродукты при выполнении определенных условий. Без учета эффекта «отрицательного акциза», который привел к сокращению поступлений на 0,3 п.п. ВВП, или на 175,1 млрд руб., доходы по внутренним акцизам составили бы 380 млрд руб., или 0,7 п.п. ВВП, а кассовое исполнение составило бы 38,8% против фактического значения (с учетом отрицательного акциза 20,9%).

Следует отметить, что еще на 0,1 п.п. ВВП сократились поступления по акцизам и на табачную продукцию, и на автомобильный бензин. Доходы федерального бюджета по импортным акцизам относительно ВВП не изменились и составили 0,08% ВВП.

В разрезе функциональной классификации расходов федерального бюджета за 1 полугодие 2019 г. относительно соответствующего периода 2018 г. (табл. 3) отмечаются следующие изменения:

- снижение расходов в долях ВВП на национальную оборону и социальную политику на 0,4 и 0,2 п.п. ВВП соответственно и на 0,1 п.п. ВВП по каждому из разделов: «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Образование», «Обслуживание государственного долга» и «Межбюджетные трансферты»;
- увеличение расходов на 0,1 п.п. ВВП по разделам «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение» и «Физическая культура и спорт»;
- по остальным разделам расходы в долях ВВП не изменились.

Сравнительно низкий уровень кассового исполнения бюджета как за первую половину текущего, так и предыдущего года, отмечается по разделам «Национальная экономика» (29,7%), «Культура и кинематография» (29,6%), «Физическая культура и спорт» (27,6%).

По федеральным проектам, реализуемым в рамках национальных проектов, фактическое исполнение бюджета за январь-июнь 2019 г. составило 558,8 млрд руб., или 32,4% от утвержденных расходов с учетом изменений (1 723,0 млрд руб.). По ряду федеральных проектов деньги практически не расходовались: по проекту «Безопасность дорожного движения» было потрачено лишь 1,8%, по «Цифровому государственному управлению» – 4,4%, по проекту «Успех каждого ребенка» – 6,7%.

Чрезвычайно низкий уровень кассового исполнения этих федеральных проектов ставит под угрозу достижение запланированных на текущий год параметров.

Таблица 3

Расходы федерального бюджета в 1 полугодии 2018–2019 гг.

	1 п/г 2018 г.			1 п/г 2019 г.			Изменение	
	млрд руб.	% ВВП	в % от фактического годового объема	млрд руб.	% ВВП	кассовое исполнение, %	млрд руб.	п.п. ВВП
Расходы всего, в том числе:	7679,0	16,2	45,9	7854,1	15,3	42,2	175,1	-0,9
Общегосударственные вопросы	530,6	1,1	42,2	532,1	1,0	33,1	1,5	-0,1
Национальная оборона	1434,5	3,0	50,7	1354,3	2,6	42,6	-80,2	-0,4
Национальная безопасность и правоохранительная	853,0	1,8	43,3	867,1	1,7	38,6	14,1	-0,1
Национальная экономика	823,6	1,7	34,3	828,7	1,6	29,7	5,1	-0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	77,1	0,2	51,8	118,3	0,2	50,2	41,2	0,0
Охрана окружающей среды	66,1	0,1	57,0	107,2	0,2	57,4	41,1	0,1
Образование	402,0	0,9	55,6	400,5	0,8	45,7	-1,5	-0,1
Культура, кинематография	42,1	0,1	44,4	41,6	0,1	29,6	-0,5	0,0
Здравоохранение	225,2	0,5	41,9	312,6	0,6	44,0	87,4	0,1
Социальная политика	2337,8	5,0	51,0	2447,7	4,8	50,4	109,9	-0,2
Физическая культура и спорт	23,7	0,1	37,1	19,5	0,0	27,6	-4,2	0,1
СМИ	35,6	0,1	40,2	34,2	0,1	40,4	-1,4	0,0
Обслуживание государственного долга	383,5	0,8	47,6	356,4	0,7	41,8	-27,1	-0,1
Межбюджетные трансферты	444,0	0,9	40,5	434,0	0,8	44,9	-10	-0,1

Источник: Федеральное казначейство, расчеты авторов.

В целом риски бюджетной устойчивости в краткосрочном периоде минимальны. В то же время вызывает сомнения возможность сохранить достигнутый уровень нефинансового дефицита в преддверии традиционно более высокого уровня кассового исполнения расходов во второй половине года.