

Л.Н. ЛЫКОВА, И.С. БУКИНА

БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РОССИИ В 2024 г. ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ ИТОГИ И ФОРМИРУЮЩИЕСЯ ТЕНДЕНЦИИ*

В январе – сентябре 2024 г. доходы всех составляющих российской бюджетной системы демонстрировали позитивные темпы роста. Наиболее значительно увеличились поступления доходов в федеральный бюджет как за счет нефтегазовых, так и за счет нефтегазовых доходов. Сохраняется выраженная зависимость доходов федерального бюджета от мировых цен на нефть, провоцируя формирование рисков исполнения бюджета. Темпы роста доходов консолидированного (расширенного) бюджета страны отставали от роста доходов федерального бюджета, но опережали темпы инфляции. Превышение прошлогодних значений в реальном выражении имело место как по налоговым доходам, так и по страховым взносам на социальное страхование и прочим налогам и сборам. По сравнению с прошлым годом увеличились поступления практических всех налогов. Исключение составляют доходы бюджетов от налога на прибыль организаций, которые сократились даже по номинальным значениям. Доходы региональных бюджетов увеличились только по номинальным значениям. Здесь на фоне номинального роста собственных доходов имело место абсолютное сокращение безвозмездных поступлений. Падение доходов региональных бюджетов от налога на прибыль во многих субъектах Российской Федерации не компенсировалось приростом поступлений НДФЛ. Динамика расходов составляющих бюджетной системы по итогам 9 месяцев года также опережала инфляцию.

Ключевые слова: консолидированный бюджет, федеральный бюджет, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, регион, региональные бюджеты, межбюджетные трансферты, государственный долг субъектов Российской Федерации.

JEL: H20, H50, H60, H77

* Статья подготовлена в рамках совместной деятельности ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», ФГБУН «Институт экономики РАН» и ФГБУН «Центральный экономико-математический институт РАН» в составе консорциума «Региональная политика», созданного в рамках ПСАЛ «Приоритет-2030». При подготовке статьи использовались данные «Анализ тенденций в бюджетно-налоговой сфере России», № 37, 2024 г.

Предварительные итоги января – сентября 2024 г. свидетельствует о сохранении в целом выраженного позитивного тренда экономической динамики. По уточненным оценкам Минэкономразвития России, ВВП за 9 месяцев 2024 г. вырос на 4,2%¹. Рост обрабатывающих производств, увеличение инвестиций и активность потребительского спроса, отчасти поддержанные расходами бюджетной системы страны, стимулируют экономический рост. О позитивных тенденциях в экономике свидетельствуют, в частности, высокие значения роста реальных доходов населения, которые за январь – сентябрь 2024 г. увеличились на 8,6%; индекс промышленного производства в рамках этого временного интервала составил 104,4%; оборот розничной торговли увеличился на 7,8%. В то же время динамика объема платных услуг населению отставала от этих показателей – прирост составил только 3,5%. Настораживающим выглядит отсутствие роста грузооборота, который за 9 месяцев года увеличился всего 0,4%. В то же время грузооборот железнодорожного транспорта даже сократился на 5,3%². Традиционно динамика объемов перевозок железнодорожным транспортом рассматривается как индикатор (опережающий индикатор) внешней торговли целым рядом сырьевых товаров. Рост профицита торгового баланса по итогам января – сентября 2024 г. более чем на 10,0%³ свидетельствует о сохранении экспортной активности экономических агентов.

Сохраняются высокие темпы инфляции. На протяжении текущего года имел место выраженный рост значений инфляции, оцененной по индексу потребительских цен (со 107,4 в январе до 108,3 в сентябре). При этом индекс цен производителей на протяжении всего года опережал индекс потребительских цен в среднем на 10,5 п.п. Тем самым формировался нереализованный инфляционный навес над потребительским рынком. В то же время просматривается некоторое сокращение разрыва между ростом потребительских цен и цен производителей (с 12 п.п. в начале года до 7,9 п.п. в августе и 6,5 п.п. по итогам сентября⁴), что может свидетельствовать о наметившейся реализации данного навеса.

Состояние консолидированного бюджета

Бюджетная ситуация к началу IV квартала 2024 г. в целом носит стабильный характер. Консолидированный (расширенный) бюджет по итогам сентября 2024 г. исполнен с профицитом, дефицит федераль-

¹ Росстат предварительно оценил рост ВВП в III квартале на уровне 3,1% // ТАСС. URL: <https://tass.ru/ekonomika/22394641?ysclid=m3уerutk8p57836890> (дата обращения: 18.11.2024).

² Социально-экономическое положение России. Январь – сентябрь 2024 г. // Федеральная служба государственной статистики (Росстат). URL: <https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/osn-03-2024.pdf> (дата обращения: 20.11.2024).

³ Оценка ключевых агрегатов платежного баланса Российской Федерации // Банк России. URL: https://cbr.ru/statistics/macro_itm/external_sector/pb/bop-oval (дата обращения: 18.11.2024).

⁴ Социально-экономическое положение России. Январь – сентябрь 2024 г. // Федеральная служба государственной статистики (Росстат). URL: <https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/osn-03-2024.pdf> (дата обращения: 20.11.2024).

ного бюджета составил менее 3,0% фактических расходов, с профицитом исполняются и бюджеты государственных внебюджетных фондов, и консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации (далее – субъекты РФ). Заметим, что эти данные *не вполне показательны*, поскольку на декабрь, как правило, приходится более 17% расходов федерального бюджета и более 20% расходов консолидированных бюджетов субъектов РФ. Поступления доходов также имеют некоторый сезонный всплеск в конце года, однако не столь значительный.

По итогам января – сентября 2024 г. доходы консолидированного бюджета Российской Федерации достигли почти 50,0 трлн руб. и превысили показатели предшествующего года на 11,6% в реальном выражении. Увеличились как налоговые поступления и страховые взносы на обязательное социальное страхование, так и неналоговые доходы (см. табл. 1).

Т а б л и ц а 1

**Доходы консолидированного бюджета Российской Федерации
и бюджетов государственных внебюджетных фондов
в январе-сентябре 2023–2024 г.**

Показатели	2023	2024	
	Млрд руб.	Млрд руб.	В % к 2023 с учетом инфляции
1	2	3	4
Доходы – всего	40 851,5	49 357,5	111,6
В т.ч.:			
налоговые доходы	28 030,2	32 709,3	107,7
Из них:			
налог на прибыль организаций	6 013,1	5 708,7	87,7
налог на доходы физических лиц	4 360,5	5 483,6	116,1
НДС на территории Российской Федерации	5 309,0	6 139,3	106,8
налоги на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации	3 331,0	3 540,7	98,1
акцизы – всего	-284,7	-1 079,1	350,0
В т.ч.:			
акциз на нефтяное сырье, направляемое на переработку	-1 981,9	-2 818,9	131,3
акцизы без учета акциза на нефтяное сырье	1 697,2	1 739,8	94,7

Источник: рассчитано по: [1; 2].

О к о н ч а н и е т а б л . 1

1	2	3	4
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	7 273,0	10 418,1	132,3
прочие налоги	2 028,2	2 498,1	113,7
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	8 189,2	10 155,3	114,5
Неналоговые и прочие доходы	4 632,1	6 492,8	129,4
Из них:			
доходы от внешнеэкономической деятельности	1 571,9	1 730,1	101,6
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 256,1	2 287,8	168,2

Динамика разных категорий доходных поступлений *имела определенные различия*. Максимальными темпами росли поступления неналоговых и прочих доходов, высокие темпы роста наблюдались и по страховым взносам. Самыми скромными были темпы роста налоговых доходов. По итогам 9 месяцев 2024 г. поступления страховых взносов на обязательное социальное страхование увеличились на 14,5% в реальном исчислении по сравнению с аналогичным периодом предшествующего года (см. табл. 1). В реальном выражении почти на 30,0% увеличились поступления неналоговых и прочих доходов. В составе данной группы поступлений, в частности, учтены доходы от внешнеэкономической деятельности, которые в реальном исчислении возросли всего на 1,6% (при номинальном росте на 10,1%). А поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, увеличились на 68,2% с учетом инфляции. Существенную роль в этом играют доходы от размещения временно свободных средств бюджета, которые непосредственно связаны с динамикой ставок на финансовом рынке.

По сравнению с итогами января – сентября 2023 г. поступления налоговых доходов в консолидированный бюджет *увеличились* на 7,7% в реальном выражении и составили 32 709,3 млрд руб. Более 31,0% этих доходов составляют поступления от налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами, которые, в частности, включают НДС и налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Доходы бюджета от поступлений всех налогов и сборов за пользование природными ресурсами увеличились по сравнению с прошлогодними на 32,3% в реальном исчислении. Доля прироста поступлений данной совокупности платежей в общей сумме прироста доходов консолидированного бюджета наиболее значительна – 37,0%.

Существенный рост демонстрировали и поступления НДС. По сравнению с прошлогодними показателями доходы консолидированного бюджета от этого налога увеличились на 16,1%, обеспечив почти 10% общей суммы прироста доходов бюджетной системы.

НДС остается существенным источником налоговых поступлений российской бюджетной системы. По итогам 9 месяцев 2024 г. доходы от этого налога по реализации на территории Российской Федерации увеличились на 6,8% в реальном выражении. В значительной мере этот показатель отражает высокий потребительский спрос на внутреннем рынке страны. Опережающие темпы роста НДС и налогов, связанных с добычей полезных ископаемых, приводят к некоторому сокращению доли НДС в структуре доходов консолидированного бюджета – с 13,0% по итогам 9 месяцев 2023 г. до 12,4% в текущем году.

Относительно самостоятельную проблему в настоящее время формируют *поступления акцизов* по реализации на территории Российской Федерации в консолидированный бюджет страны. По итогам января – сентября 2024 г. их общая сумма отрицательна и ее значение увеличилось по сравнению с прошлогодними показателями в 3,5 раза в реальном исчислении. Отрицательная сумма акцизов в значительной мере определяется акцизом на нефтяное сырье, передаваемое на переработку. Сумма этого обратного акциза увеличилась на 31,0% с учетом инфляции. В значительной степени существенный рост обратного акциза (по сути трансферта нефтеперерабатывающим компаниям) определяется изменением порядка расчета демпфера по сравнению с прошлым годом, а точнее возвратом к ранее действовавшей схеме. Напомним, что в конце лета – начале осени 2023 г. имел место кризис на топливном рынке страны, который удалось урегулировать лишь возвратом к ранее действовавшей модели расчета демпфера с октября 2023 г. Эта модель действует и в текущем году. Без учета акциза на нефтяное сырье акцизы составили всего 94,7% прошлогодних сумм с учетом инфляции при номинальном их росте на 2,5%.

Обращает на себя внимание сокращение поступлений налога на прибыль в консолидированный бюджет по итогам рассматриваемого периода. По сравнению с прошлогодними значениями сумма этих поступлений составила 94,9% в номинальном выражении, а в реальном – сократилась на 12,3%: с 6 103,1 млрд руб. по итогам 9 месяцев 2023 г. до 5 708,7 млрд руб. Необходимо отметить, что по итогам 8 месяцев 2024 г.⁵ несколько снизилась прибыль организаций по сравнению с прошлогодними показателями. При оценке динамики поступлений этого налога следует учитывать эффект высокой базы предшествующего года, когда в бюджет поступали итоговые платежи за 2022 г.

Расходы консолидированного бюджета Российской Федерации по итогам 9 месяцев текущего года возросли до 48 780,2 млрд руб. и пре-

⁵ На момент подготовки статьи данные по итогам января – сентября 2024 г. не опубликованы.

высили прошлогодние на 7,5% с учетом инфляции. Основной вклад в прирост расходов вносит федеральный бюджет (более 65% общей суммы прироста расходов бюджетной системы страны).

Проблемы федерального бюджета

Доходы федерального бюджета по итогам января – сентября 2024 г. *превысили прошлогодние* (аналогичного периода) значения на 23,0%, или на 6 550,2⁶ млрд руб. Существенное влияние на доходы федерального бюджета оказывают значения цены на нефть. Это влияние более выражено, чем для консолидированного бюджета, в силу большей доли налогов, непосредственно исчисляемых исходя из этих показателей.

Средняя цена нефти сорта «Юралс», используемая для расчета налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья и некоторых иных платежей, в январе – сентябре 2024 г. составила 69,2 долл. США за баррель – это на 16,1% выше прошлогоднего показателя по итогам аналогичного периода. Рост цен на нефть был поддержан аналогичной динамикой среднего валютного курса: он увеличился почти на 10,0% – с 82,6 до 90,2 руб. за долл. США. Это привело к росту нефтегазовых доходов федерального бюджета на 37,9% в реальном исчислении (см. табл. 2). Высокие темпы роста наблюдались как по НДС (в части налога на нефть, природный газ и газовый конденсат), так и по НДФЛ. Если поступления НДС в составе нефтегазовых доходов увеличились на 38,4% в реальном исчислении, то доходы бюджета от НДФЛ – более чем в 2 раза. В то же время обратный акциз на нефтяное сырье, направляемое на переработку, снижает возможную сумму нефтегазовых доходов более чем на 16%. Таким образом за счет нефтегазовых доходов было обеспечено 42,0% общей суммы прироста доходов федерального бюджета.

Ненефтегазовые доходы увеличились не столь значительно в относительном выражении – на 17,1% с учетом инфляции, но при этом обеспечили 58,0% прироста общей суммы доходов федерального бюджета.

В составе ненефтегазовых доходов наиболее значительный прирост поступлений обеспечивают «прочие ненефтегазовые доходы». Они возросли по сравнению с прошлогодними значениями на 63,6% (в реальном исчислении). На данную категорию доходов приходится более 28% общей суммы прироста доходов федерального бюджета и почти 49% прироста ненефтегазовых доходов. В составе данной группы поступлений отражаются, в частности, доходы от размещения средств бюджетов и операций с ними, т.е. доходы, непосредственно связанные с динамикой ставок на финансовых рынках.

⁶ Данные о доходах федерального бюджета приводятся по [3; 4]. Эти данные по итогам сентября 2024 г. приведены с учетом информации ФНС России о суммах, подлежащих зачету в счет налогов и сборов, зачисляемых в федеральный бюджет, в рамках механизма ЕНС и отличаются от данных, представленных в [1; 2].

Т а б л и ц а 2

Доходы федерального бюджета в январе – сентябре 2023 г. и 2024 г.

Показатели	2023	2024		
	Млрд руб.	Млрд руб.	В % к 2023	Прирост по сравнению с 2023, млрд руб.
Доходы – всего	19 734,5	26 284,7	123,0	6 550,2
Нефтегазовые доходы	5 575,5	8 327,3	137,9	2 751,8
В т.ч.:				
НДПИ (на нефть, газ, газовый конденсат)	6 212,9	9 311,8	138,4	3 098,9
экспортная пошлина	640,4	280,1	40,4	-360,3
акциз на нефтяное сырье	-1 981,9	-2 818,9	131,3	-837
НДД	704,1	1 554,4	203,8	850,3
Ненефтегазовые доходы	14 159	17 957,4	117,1	3 798,4
В т.ч.:				
связанные с внутренним производством	7 629,1	9 285,4	112,4	1 656,3
связанные с импортом	4 124,1	4 409	98,7	284,9
прочие нефтегазовые доходы	2 405,8	4 263	163,6	1 857,2

Источник: рассчитано по: [1; 3; 4].

Поступления ненефтегазовых доходов, связанных с внутренним производством, по итогам рассматриваемого периода увеличились на 12,4% с учетом инфляции и обеспечили 25,3% общей суммы прироста доходов федерального бюджета. В составе данной группы поступлений учитываются доходы от НДС, налога на прибыль организаций и НДФЛ, а также некоторые иные поступления. В целом в текущем году высокий потенциал внутреннего спроса обеспечивает позитивную реальную динамику ненефтегазовых доходов. Однако затухание бюджетного импульса, оцениваемое Минфином в 3 п.п. ВВП (с 10% в 2023 г. до 7% в 2024 г.⁷), неизбежно ослабит экспансию внутреннего спроса, что, вероятно, в будущем году уже будет иметь своим следствием снижение темпов роста поступлений ненефтегазовых доходов до номинальных значений.

⁷ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 гг. // Министерство финансов Российской Федерации. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2024/09/main/ONBNiTPP_2025_2027.pdf (дата обращения: 26.11.2024).

По итогам января – сентября 2024 г. нефтегазовые доходы федерального бюджета, связанные с импортом, в реальном исчислении номинально незначительно увеличились – на 6,9%. В реальном исчислении эти поступления составили всего 98,7% прошлых лет.

В январе – сентябре расходы федерального бюджета составили 25,7 трлн руб. и превысили прошлогодние показатели на 12,0% с учетом темпов инфляции. Исполнение федерального бюджета по состоянию на 1 октября 2024 г. составило 67,6% от утвержденных на год значений. Дефицит федерального бюджета составил 734,0 млрд руб. Это примерно 24,0% от объема запланированного на 2024 г. дефицита.

Необходимо отметить, что традиционно в декабре имеет место всплеск расходов с соответствующим увеличением дефицита бюджета. Так, в 2023 г. общая сумма расходов федерального бюджета в четвертом квартале года составляла 34,5% годовых значений, в т.ч. в декабре – 17,4%. В текущем году в четвертом квартале остается профинансировать еще 32,4% общей суммы годовых расходов. Дефицит федерального бюджета в январе – сентябре текущего года финансировался преимущественно за счет «операций по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов» и эмиссии государственных ценных бумаг. Средства Фонда национального благосостояния для этого практически не использовались.

Повышение ключевой ставки в течение первых трех кварталов года (с высокой вероятностью ее дальнейшего увеличения) приводит к *росту доходности по облигациям федерального займа*. Если в начале года выпуски размещались по средневзвешенной доходности к погашению около 12,0–13,0% годовых, то к началу октября текущего года доходность к погашению превысила 16,0%. Ряд аукционов был отменен. В то же время в целом имеет место высокий спрос на государственные ценные бумаги, который зачастую превышает предлагаемые объемы выпуска.

По состоянию на 1 октября 2024 г. объем Фонда национального благосостояния составил 12 787,1 млрд руб. (6,7% ВВП). Если в начале года имело место увеличение средств на счетах Фонда до максимального значения 12 750,8 млрд руб. на 1 мая, то с июня просматривается сокращение средств фонда вплоть до начала сентября, когда объем средств существенно возрос (на 6,9% по сравнению с началом года). Изъятия средств Фонда имели место в апреле и июле и были незначительны. В основном динамику объема средств определяла переоценка стоимости активов в различной валюте и золота.

Государственный внутренний долг Российской Федерации по состоянию на 1 октября 2023 г. превысил 21,8 трлн руб. (что составляет около 11,1% годового прогнозируемого ВВП). По сравнению с аналогичным периодом 2023 г. объем государственного внутреннего долга увеличился незначительно – на 6,8% (или на 1 383,9 млрд руб.). На относительно невысоком уровне сохраняется и доля расходов на обслуживание государственного долга – по итогам 2024 г. процентные платежи составят 5,8% общей суммы расходов федерального бюджета⁸.

⁸ Рассчитано по: [5].

Состояние региональных бюджетов

Сохраняющаяся в целом благоприятная экономическая ситуация в большинстве регионов страны отразилась в весьма успешных характеристиках исполнения консолидированных бюджетов субъектов РФ. В то же время в ряде регионов страны просматриваются и *определенные настораживающие процессы*.

Индекс промышленного производства по итогам января – сентября текущего года к соответствующему периоду прошлого года колебался от 134,3 в Курганской области и 117,6 в Кабардино-Балкарской Республике до 83,2 в Республике Тыве и 81,5 в Камчатском крае при среднем значении по стране в целом на уровне 104,4.

Общая сумма доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ по итогам 9 месяцев 2024 г. составила 16 495,6 млрд руб. Прошлогодние показатели были превышены на 4,0%, или на 639,1 млрд руб. (составили 96,1% в реальном исчислении). Поступления двух категорий доходов – собственных доходов и безвозмездных поступлений из федерального бюджета – существенно различались. При том, что собственные доходы региональных бюджетов увеличились лишь номинально, поступления трансфертов сократились (см. табл. 3).

Т а б л и ц а 3

Доходы консолидированных бюджетов субъектов РФ по итогам 9 месяцев 2023–2024 гг.

Показатель	2023	2024		
	Млрд руб.	Млрд руб.	В % к 2023	Прирост по сравнению с 2023, млрд руб.
1	2	3	4	5
Доходы – всего	15 856,5	16 495,6	104,0	639,1
В т.ч.:				
собственные доходы – всего	12 951,1	13 868,8	107,09	917,7
В т.ч.:				
налог на прибыль	4 626,1	4 090,0	88,4	-536,1
НДФЛ	4 264,8	5 340,0	125,2	1 075,2
акцизы	859,8	881,4	102,5	21,6
Из них:				
на пиво	148,1	170,7	115,3	22,6

Источник: рассчитано по: [1; 2].

О к о н ч а н и е т а б л . 3

1	2	3	4	5
на дизельное топливо	276,7	281,2	101,7	4,6
на автомобильный бензин	294,4	295,4	100,4	1,0
на алкогольную продукцию крепостью свыше 9 градусов	147,1	143,4	97,5	-3,7
на прямогонный бензин	-32,5	-36,3	111,8	-3,8
на иные продукты	26,0	26,9	103,4	0,9
налоги на совокупный доход	793,2	1 120,4	141,3	327,2
налоги на имущество	1 101,2	1 219,9	110,8	118,7
иные доходы	1 306,0	1 217,1	93,2	-88,9
<i>безвозмездные поступления – всего</i>	2 905,4	2 626,8	90,4	-278,6
Из них:				
дотации	1 157,8	975,4	84,24	-182,4
субсидии	1 146,2	1 190,3	103,85	44,1
субвенции	215,0	234,7	109,16	19,7
иные трансферты	386,4	226,4	58,59	-160,0

По сравнению с прошлогодними значениями поступления собственных доходов в консолидированные бюджеты субъектов РФ по итогам 9 месяцев текущего года возросли на 7,1%, или на 917,7 млрд руб. В реальном исчислении *никакого роста не наблюдается* – эти поступления составили всего 98,9% прошлогодних. В то же время безвозмездные поступления из федерального бюджета уменьшились не только в реальном исчислении (на 16,5%), но и номинально (на 9,6%).

Поступления одного из двух ключевых для региональных бюджетов налогов – налога на прибыль организаций – сократились более значительно, чем для консолидированного бюджета. По итогам января – сентября 2024 г. доходы региональных бюджетов от него составили всего 88,4% от сумм аналогичного периода 2023 г. В реальном исчислении поступления составили только 81,6% прошлогодних. Это на 6,2 п.п. ниже, чем для консолидированного бюджета (см. табл. 1).

Сокращение поступлений налога на прибыль организаций по сравнению с прошлым годом имело место в 63 субъектах РФ. Только в 23 регионах поступления налога увеличились⁹. Некоторые показатели для регионов с наиболее значительными абсолютными значениями при-

⁹ Без учета новых регионов Российской Федерации.

роста поступлений и потерь доходов от налога на прибыль приведены в *таблице 4*. Лидерами и по абсолютным, и по относительным объемам прироста доходов от налога на прибыль являются Удмуртская Республика и Магаданская область. Здесь поступления налога на прибыль в региональные бюджеты возросли на 51,8 и 79,9%, или на 9,2 и 5,9 млрд руб. соответственно.

Т а б л и ц а 4

**Динамика поступлений налога на прибыль организаций
в консолидированные бюджеты субъектов РФ
в январе – сентябре 2024 г., отдельные регионы**

Регион	Налог на прибыль		Налог на прибыль плюс НДС/Л
	Темп роста, в % к январю – сентябрю 2023	Прирост по сравнению с январем – сентябрем 2023, млрд руб.	Прирост по сравнению с январем – сентябрем 2023, млрд руб.
<i>Регионы с наиболее высоким приростом поступлений налога на прибыль организаций</i>			
Удмуртская Республика	151,8	9,2	16,7
Магаданская область	179,9	5,9	7,9
Республика Крым	117,8	2,1	8,6
Белгородская область	104,2	1,8	12,1
Хабаровский край	107,4	1,7	10,8
Саратовская область	104,4	1,3	8,1
<i>Регионы с наиболее высоким значительным сокращением поступлений налога на прибыль организаций</i>			
Липецкая область	49,4	-19,9	-14,0
Краснодарский край	82,2	-20,5	1,1
Ростовская область	72,5	-21,1	-1,1
Свердловская область	80,3	-27,1	-1,1
Красноярский край	77,2	-28,2	-12,0
Ханты-Мансийский автономный округ	86,0	-28,9	-14,4
Мурманская область	29,5	-39,2	-33,1
Кемеровская область	40,3	-49,3	-35,6
город Санкт-Петербург	80,2	-60,5	15,5

Источник: рассчитано по: [6; 7].

Более 50% общей суммы потерь поступлений налога на прибыль организаций приходится на 9 субъектов РФ (см. табл. 4). Наиболее значительными по абсолютным значениям были потери Санкт-Петербурга – они составили 60,5 млрд руб. Эти потери были полностью компенсированы приростом поступлений от НДФЛ. Но для ряда регионов этого не произошло – существенные потери не только по налогу на прибыль, но и общей сумме двух подоходных налогов имеют место в Кемеровской, Мурманской, Свердловской, Ростовской и Липецкой областях, Краснодарском и Красноярском краях, в Ханты-Мансийском автономном округе (а также еще в 12 субъектах РФ, данные по которым не отражены в таблице 4).

Прирост поступлений НДФЛ имел место во всех субъектах РФ, а его значения колебались в интервале от 48,2% в Республике Калмыкии и 44,2% в Калининградской области до 9,9% в Камчатском крае и 9,6% в Республике Коми. Общая сумма поступлений данного налога по всем субъектам РФ превысила прошлогодние значения на 25,2% (на 15,6% с учетом темпов инфляции), или на 1 075,2 млрд руб. Поступления двух ключевых подоходных налогов (налога на прибыль организаций и НДФЛ) увеличились по сравнению с показателями января – сентября 2023 г. на 6,1%, что не компенсирует их инфляционного обесценения.

Активную динамику в рамках рассматриваемого временного интервала демонстрируют поступления налогов на совокупный доход. По сравнению с итогами первых 9 месяцев 2023 г. доходы региональных бюджетов от данной совокупности налогов увеличились на 41,3%, или на 327,2 млрд руб. В рамках данной группы налоговых поступлений доминирует налог, уплачиваемый при упрощенной системе налогообложения – более 89% доходов группы приходится на него. По итогам января – сентября 2024 г. поступления налога при упрощенной системе налогообложения возросли на 38,3% (на 27,7% в реальном исчислении) или на 276,6 млрд руб. Прирост его поступлений обеспечил почти 85% общей суммы прироста всех налогов на совокупный доход.

Необходимо отметить, что *позитивная динамика прослеживается по всем налогам данной группы*. Так, доходы региональных бюджетов от налога, уплачиваемого при патентной системе налогообложения, возросли в 2,1 раза (на 25,6 млрд руб.), а налога на профессиональный доход – на 59,8% (на 15,3 млрд руб.). Поступления в рамках нового экспериментального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» увеличились по сравнению с прошлогодними суммами в 2,4 раза. Его доля в структуре налогов на совокупный доход невелика – менее 0,1% (он действует на территории четырех субъектов РФ). Обращают на себя внимание высокие значения прироста поступлений единого сельскохозяйственного налога (36,1% по сравнению с прошлогодними показателями) и торгового сбора (30,7% соответственно). Данная совокупность налогов адресуется преимущественно малому бизнесу (за исключением двух последних) и отражает степень активности индивидуальных предпринимателей и малого биз-

неса в целом в субъектах РФ. Отчасти высокие темпы роста доходов от налогов на совокупный доход являются следствием эффекта низкой базы прошлого года.

Самостоятельную проблему представляют невысокие темпы роста доходов региональных бюджетов от акцизов. По итогам 9 месяцев 2024 г. эти поступления увеличились всего на 2,5%, или на 21,6 млрд руб. С учетом темпов инфляции доходы от акцизов составили всего 94,7% прошлогодних. В рамках данной группы доходов доминируют поступления акцизов на дизельное топливо и автомобильный бензин. На них приходится более 65% общей суммы акцизов, поступающих в консолидированные бюджеты субъектов РФ. В январе – сентябре 2024 г. в реальном выражении увеличились только поступления акцизов на пиво и продукты, вырабатываемые на его основе (на 6,4%), а также акцизов на прямогонный бензин, которые имеют отрицательное значение (на 3,3%). Доля акцизов на пиво в общей сумме поступлений данной группы составила 19,4%. Доходы консолидированных бюджетов субъектов РФ от акцизов на дизельное топливо с учетом инфляции составили 93,9% прошлогодних, а в номинальном выражении увеличились на 1,7%. Поступления акцизов на автомобильный бензин – 92,7% прошлогодних в реальном выражении (100,4% – в номинальном). Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% снизились даже по номинальным значениям – на 2,5% (в реальном выражении составили 90,0% прошлогодних).

Поступления поимущественных налогов в консолидированные бюджеты субъектов РФ в январе – сентябре 2024 г. оказались *выше прошлогодних показателей* на 10,8%, или на 52,8 млрд руб. (см. табл. 3). В реальном исчислении прирост данной совокупности налоговых доходов составил 2,3%. Динамику поступлений поимущественных налогов определяют доходы от налога на имущество организаций. На этот налог в январе – сентябре 2024 г. приходится более 77% всех налогов на имущество. Поступления этого налога по итогам 9 месяцев 2024 г. превысили показатели аналогичного периода 2023 г. на 5,2%, или на 47,3 млрд руб. Это обеспечило почти 40% прироста всех налогов на имущество. Динамика этого налога была наименее выраженной в рамках рассматриваемого временного интервала. Обращает на себя внимание существенный рост поступлений налога на имущество физических лиц. По сравнению с показателями 2023 г. доходы от этого налога возросли в 2,2 раза. Прирост его поступлений обеспечил более 17% общей суммы прироста поимущественных налогов при том, что его доля составляет всего 3,1% всех налогов на имущество. Поступления транспортного налога по итогам 9 месяцев текущего года увеличились на 40,5% (на 28,6 млрд руб.), земельного – на 19,7% (на 21,7 млрд руб.). Эти налоги обеспечили еще 42% общей суммы прироста налогов на имущество.

Доля безвозмездных поступлений в доходах консолидированных бюджетов субъектов РФ в январе – сентябре 2024 г. составила 15,9% и сократилась по сравнению с прошлогодним уровнем

на 2,4 п.п. Общий тренд к сокращению доли трансфертов в общей сумме доходов региональных бюджетов выражено просматривается с 2021 г., когда она составляла 19,7%.

Динамика различных видов безвозмездных поступлений в региональные бюджеты была разнонаправленной: сокращались поступления дотаций и иные межбюджетные трансферты, субсидии и субвенции росли. По абсолютным значениям наиболее существенно сократились поступления дотаций – на 182,4 млрд руб. (на 15,8%), а иные трансферты уменьшились на 160,0 млрд руб. (на 41,4%). Прирост поступлений субсидий и субвенций на 44,1 млрд руб. и на 19,7 млрд руб. не мог компенсировать столь существенное сокращение первых двух позиций. Различающаяся динамика разных видов безвозмездных поступлений приводит к изменению их структуры – за счет сокращения дотаций снижается доля нецелевых видов финансовой помощи с 51,9% в январе – сентябре 2019 г. до 39,9% – в 2023 г. и 37,1% – в 2024 г.

Необходимо отметить, что *безвозмездные поступления из федерального бюджета отставали* от прошлогодних значений в каждом из трех кварталов текущего года. Если в I квартале года отставание составляло 18,1%, во II – 3,9%, то в III квартале – 6,8%. На протяжении последних лет сохраняется значительная доля федеральных трансфертов, поступающих консолидированные бюджеты субъектов РФ в IV квартале года. Однако необходимо отметить, что с 2021 г. доля поступлений в IV квартале сокращается – с 36,2 до 33,8% в 2022 г. и 27,9% в 2023 г.

На фоне более чем умеренного номинального роста доходов региональных бюджетов в январе – сентябре 2024 г. их расходы превысили прошлогодние на 8,2%. Фактически речь идет о *приросте расходов, просто компенсирующих их инфляционное обесценение*. При этом превышение прошлогодних месячных значений объемов финансирования имело место практически в каждом месяце периода. Исключение составляет июнь, когда расходы в текущем году оказались ниже прошлогодних, но это отставание было компенсировано уже в июле 2024 г.

Сальдо консолидированных бюджетов субъектов РФ по итогам января – сентября 2024 г. было положительным и составило 1 038,7 млрд руб. Это ниже прошлогодних значений почти на 10%. Сумма профицита региональных бюджетов на 1 октября текущего года составила 6,5% фактически осуществленных расходов. Но ситуация в регионах существенно различалась. Так, из общей суммы бюджетного профицита на бюджеты Москвы и Московской области приходится более 68%. Значительное число регионов, испытывающих проблемы с формированием доходов, исполняют бюджеты с дефицитами. Например, в Кемеровской области за счет дефицита было профинансировано более 16% расходов 9 месяцев года.

Объем государственного и муниципального долга по состоянию на 1 октября составил 3 103,7 млрд руб. и сократился по сравнению с началом года на 88,2 млрд руб. (на 2,8%). В структуре долга в настоящее время доминируют бюджетные кредиты, которые составляют более

81,0% общей суммы обязательств. Эта доля на протяжении последних лет имеет выраженную тенденцию к росту, и по сравнению с началом года она возросла на 3,6 п.п. Фактически сегодня бюджетные кредиты, замещающие рыночные формы заимствований, призваны компенсировать недостатки и проблемы всей системы межбюджетных отношений (распределения налоговых полномочий, распределения расходных полномочий, межбюджетные трансферты).

Ситуация с формированием государственного долга в субъектах РФ существенно различалась. Для большинства регионов была характерна позитивная динамика – объем накопленного государственного и муниципального долга сокращался (53 субъекта РФ). Неизменным оставался долг в 3 субъектах РФ. В то же время в 30 регионах страны¹⁰ государственный долг увеличился. Значительный прирост объема долговых обязательств имел место в Мурманской области (69,9%), Иркутской области (64,4%) и в Камчатском крае (24,7%). По абсолютным значениям прироста объема долговых обязательств лидерами являются Мурманская, Иркутская и Архангельская области. Если в Мурманской и Иркутской областях и Камчатском крае долговая нагрузка относительно незначительна (16,3% – 37,8%), то в Архангельской области ситуация иная. Здесь долговая нагрузка (контролируемое значение) составляет 84,7%¹¹.

Закон о Федеральном бюджете на 2025 г. и плановый период 2026 г. и 2027 г. формирует существенные риски в рамках сохраняющейся практически неизменной модели межбюджетных отношений. Сокращение в реальном исчислении поступлений межбюджетных трансфертов несет *серьезные риски существенных провалов доходных поступлений бюджетов* ряда субъектов РФ с низкими значениями бюджетной обеспеченности. За три года планового периода номинальный прирост межбюджетных трансфертов предполагается на уровне 1,3%. К тому же прирост учитывает трансферты, направляемые новым регионам России в процессе встраивания их в общую модель межбюджетных отношений. Мероприятия налоговой реформы неизбежно приведут к сокращению доходов субфедеральных бюджетов за счет перераспределения их в федеральный бюджет (повышение ставок и иные новации при обложении НДС, в частности) при сохранении сформировавшегося в текущем году выраженного отставания поступлений налога на прибыль в региональные бюджеты (уже потребовавшего в ряде субъектов РФ пересмотра расходной части бюджетов) приведет к существенным проблемам с формированием и исполнением региональных бюджетов. Результатом *неизбежно станет прирост объемов государственного долга ряда субъектов РФ* не только за счет кредитов Минфина, но и за счет кредитов коммерческих банков в условиях растущих ставок финансовых рынков.

¹⁰ Без учета новых субъектов РФ.

¹¹ Рассчитано по данным Единого портала бюджетной системы Российской Федерации. Государственный долг субъектов РФ. URL: <https://budget.gov.ru/> (дата обращения: 29.11.2024).

Сегодня фактически система формирования субфедерального долга с последующим перекредитованием Минфином и списанием долга восполняет пробелы действующей модели межбюджетных отношений. Сформировавшаяся тенденция к скрытому перераспределению налоговых доходов в пользу федерального бюджета в сочетании с фактическим переложением части расходов на субфедеральный уровень *формирует существенную угрозу роста субфедерального долга.*

* * *

Подводя некоторые итоги обзору текущего состояния российской бюджетной системы, отметим несколько потенциально значимых для нее особенностей утвержденного Закона о федеральном бюджете на 2025 г. и бюджетное трехлетие.

Сохранение значимой зависимости доходов федерального бюджета (и соответственно всей бюджетной системы) от динамики цен на нефть на мировых рынках, которая, в свою очередь, характеризуется высокой волатильностью и слабой предсказуемостью, создает существенные риски для формирования доходов всей бюджетной системы. Значения цены на нефть, так или иначе зависящие от мировых цен, непосредственно определяют ключевые параметры ряда источников нефтегазовых доходов и опосредованно — ключевых ненефтегазовых доходов. Ситуация первых трех кварталов текущего года свидетельствует о сохранении значимости данной проблемы в текущем году, а закон о федеральном бюджете — о сохранении данной проблемы в рамках всего горизонта бюджетного планирования.

Мероприятия налоговой реформы, стартующие с 1 января 2025 г., при очевидном позитивном влиянии на динамику поступлений ненефтегазовых доходов федерального бюджета несут и определенные риски. Это риски угнетения хозяйственной активности и сокращения объемов частных инвестиций вслед за сокращением объемов чистой прибыли, а также риски увеличения налоговой нагрузки на высокодоходные категории населения (потенциальных частных инвесторов). Сокращение объемов прибыли и вслед за ней поступлений налога на прибыль в бюджетную систему уже сегодня негативно сказывается на доходах консолидированных бюджетов субъектов РФ. Вероятность сохранения данного тренда в следующем году весьма высока.

Сложившаяся модель межбюджетных отношений формирует определенные риски для бюджетной системы страны в целом. На фоне реального сокращения трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ (при включении в действующую модель трансфертов новым регионам) мероприятия налоговой реформы приводят к перераспределению налоговых доходов в пользу федерального бюджета. Если для группы регионов с высокими значениями показателей бюджетной обеспеченности это не создаст существенных проблем, то для ряда регионов — реципиентов федеральной помощи это может повлечь за собой

необходимость наращивания объемов государственного субфедерального долга (в т.ч. и по рыночным ставкам), и в перспективе потребует от федерального центра списания задолженности после неоднократной реструктуризации долга.

Список литературы

1. Отчет об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов на 1 октября 2023 г. // Федеральное Казначейство Минфина России. URL: <https://roskazna.gov.ru> (дата обращения: 10.11.2024).

2. Отчет об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов на 1 октября 2024 г. // Федеральное Казначейство Минфина России. URL: <https://roskazna.gov.ru> (дата обращения: 10.11.2024).

3. Сведения о формировании и использовании дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета в 2018–2024 гг. // Министерство финансов Российской Федерации. URL: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/oil?id_57=122094-svedeniya_o_formirovanii_i_ispolzovanii_dopolnitelnykh_neftegazovykh_dokhodov_federalnogo_byudzheta_v_2018-2024_godakh (дата обращения: 26.11.2024).

4. Краткая ежемесячная информация об исполнении федерального бюджета // Министерство финансов Российской Федерации. URL: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute?id_57=80042-kratkaya_ezhemesyachnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_federalnogo_byudzheta_mlrd_rub_nakopleno_s_nachala_goda (дата обращения: 26.11.2024).

5. Пояснительная записка к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» // Система обеспечения законодательной деятельности. URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/727320-8> (дата обращения: 25.10.2024).

6. Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации. По состоянию на 1 октября 2023 г. Форма № 1-НМ // Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13669389/ (дата обращения: 29.11.2024).

7. Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации. По состоянию на 1 октября 2024 г. Форма № 1-НМ // Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/14969328/ (дата обращения: 29.11.2024).

References

1. Otchet ob ispolnenii konsolidirovannogo biudzheta Rossiiskoi Federatsii i biudzhetoв gosudarstvennykh vnebiudzhетnykh fondov na 1 oktiabria 2023 g. [Report on the Execution of the Consolidated Budget of the Russian Federation and the Budgets of State Extra-Budgetary Funds as of October 1, 2023], *Federal'noe Kaznacheistvo Minfina Rossii* [Federal Treasury of the Ministry of Finance of Russia]. (In Russ.). Available at: <https://roskazna.gov.ru> (accessed 10 November 2024).

2. Otchet ob ispolnenii konsolidirovannogo biudzheta Rossiiskoi Federatsii i biudzhetrov gosudarstvennykh vnebiudzhetykh fondov na 1 oktiabria 2024 g. [Report on the Execution of the Consolidated Budget of the Russian Federation and the Budgets of State Extra-Budgetary Funds as of October 1, 2024], *Federal'noe Kaznacheistvo Minfina Rossii* [Federal Treasury of the Ministry of Finance of Russia]. (In Russ.). Available at: <https://roskazna.gov.ru> (accessed 10 November 2024).

3. Svedeniia o formirovanii i ispol'zovanii dopolnitel'nykh neftegazovykh dokhodov federal'nogo biudzheta v 2018–2024 gg. [Information on the Formation and Use of Additional Oil and Gas Revenues of the Federal Budget in 2018–2024], *Ministerstvo finansov Rossiiskoi Federatsii* [Ministry of Finance of the Russian Federation]. (In Russ.). Available at: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/oil?id_57=122094-svedeniya_o_formirovanii_i_ispolzovanii_dopolnitelnykh_neftegazovykh_dokhodov_federalnogo_byudzheta_v_2018-2024_godakh (accessed 26 November 2024).

4. Kratkaiia ezhemesiachnaia informatsiia ob ispolnenii federal'nogo biudzheta [Brief Monthly Information on the Execution of the Federal Budget], *Ministerstvo finansov Rossiiskoi Federatsii* [Ministry of Finance of the Russian Federation]. (In Russ.). Available at: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute?id_57=80042-kratkaya_ezhemesyachnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_federalnogo_byudzheta_mlrd_rub_nakopleno_s_nachala_goda (accessed 26 November 2024).

5. Poiasnitel'naia zapiska k projektu federal'nogo zakona “O federal'nom biudzhete na 2025 god i na planovyi period 2026 i 2027 godov” [Explanatory Note to the Draft Federal Law “On the Federal Budget for 2025 and for the Planning Period of 2026 and 2027”], *Sistema obespecheniia zakonodatel'noi deiatel'nosti* [System of Support of Legislative Activity]. (In Russ.). Available at: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/727320-8> (accessed 25 October 2024).

6. Postuplenie nalogov, sborov i inykh obiazatel'nykh platezhei v konsolidirovannyi biudzhет Rossiiskoi Federatsii. Po sostoianiiu na 1 oktiabria 2023 g. Forma №1-NM [Receipt of Taxes, Fees and Other Mandatory Payments to the Consolidated Budget of the Russian Federation. As of October 1, 2023. Form No. 1-NM], *Federal'naia nalogovaia sluzhba* [Federal Tax Service]. (In Russ.). Available at: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13669389/ (accessed 29 November 2024).

7. Postuplenie nalogov, sborov i inykh obiazatel'nykh platezhei v konsolidirovannyi biudzhет Rossiiskoi Federatsii. Po sostoianiiu na 1 oktiabria 2024 g. Forma № 1-NM [Receipt of Taxes, Fees and Other Mandatory Payments to the Consolidated Budget of the Russian Federation. As of October 1, 2024. Form No. 1-NM], *Federal'naia nalogovaia sluzhba* [Federal Tax Service]. (In Russ.). Available at: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/14969328/ (accessed 29 November 2024).

RUSSIA'S BUDGET SYSTEM IN 2024. PRELIMINARY RESULTS AND EMERGING TRENDS

The revenues of all components of the Russian budget system showed positive growth rates in January–September 2024. Revenues to the federal budget have increased most significantly, both from oil and gas and non-oil and gas revenues. The pronounced dependence of federal budget revenues on world oil prices remains, provoking the budget execution risks. The growth rate of revenues of the consolidated (enlarged) budget of the country lagged behind the growth of federal budget revenues, but outpaced the rate of inflation. The excess

of last year's values in real terms occurred both in terms of tax revenues, social insurance premiums and other taxes and fees. Compared to last year, the receipts of practically all taxes have increased. The exception is budget revenues from corporate income tax, which have decreased even by nominal values. Regional budget revenues increased only in nominal terms. Here, against the background of nominal growth of own income, there was an absolute reduction in intergovernmental transfers. The drop in regional budget revenues from corporate income tax in many regions of the Russian Federation was not offset by an increase in personal income tax revenues. The dynamics of expenditures of the components of the budget system in the first 9 months of the year also outstripped inflation.

Keywords: consolidated budget, federal budget, corporate income tax, personal income tax, region, regional budgets, intergovernmental transfers, public debt of the subjects of the Russian Federation.

JEL: H20, H50, H60, H77

Дата поступления – 03.12.2024 г.

ЛЫКОВА Людмила Никитична

доктор экономических наук, профессор, главный научный сотрудник;
Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт
экономики Российской академии наук / Нахимовский проспект, д. 32,
г. Москва, 117218.

e-mail: Lykoval@inecon.ru

БУКИНА Ирина Сергеевна

кандидат экономических наук, ведущий научный сотрудник;
Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт
экономики Российской академии наук / Нахимовский проспект, д. 32,
г. Москва, 117218.

e-mail: bis.email@gmail.com

LYKOVA Lyudmila N.

Dr. Sc. (Econ.), Professor, Chief Researcher;
Federal State Budgetary Institution of Science Institute of Economics of the
Russian Academy of Sciences / 32, Nakhimovsky Av., Moscow, 117218.

e-mail: Lykoval@inecon.ru

BUKINA Irina S.

Cand. Sc. (Econ.), Senior Researcher;
Federal State Budgetary Institution of Science Institute of Economics of the
Russian Academy of Sciences / 32, Nakhimovsky Av., Moscow, 117218.

e-mail: bis.email@gmail.com

Для цитирования:

Лыкова Л.Н., Букина И.С. Бюджетная система России в 2024 г. Предварительные итоги и формирующиеся тенденции // Федерализм. 2024. Т. 29. № 4 (116). С. 76–94. DOI: <http://dx.doi.org/10.21686/2073-1051-2024-4-76-94>