



**МАРИЙ ЭЛ РЕСПУБЛИКЫН
КУГЫЖАНЫШ
ШОТЛЫШО ПАЛАТЫЖЕ**

Брюгге энгерүмбал, 2-шо,
Йошкар-Ола, 424033

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ
СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ**

Набережная Брюгге, д. 2,
г.Йошкар-Ола, 424033

ОКПО 44788041, ОГРН 1021200769633, ИНН/КПП 1200001557/121501001
Тел. (8362) 42-91-18, E-mail: gsp@mari-el.ru, <http://portal.mari.ru/gsp>

14.11.2017 № 01-25/589
на № 1912 от 01.11.2017

Государственное Собрание
Республики Марий Эл

**Заключение
на проект закона Республики Марий Эл «О республиканском
бюджете Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период
2019 и 2020 годов»**

1. Общие положения

Заключение Государственной счетной палаты Республики Марий Эл на проект закона Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), законов Республики Марий Эл от 03.01.1997 № 13-З¹, от 30.07.2007 № 42-З² и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Марий Эл, регулирующих бюджетные правоотношения.

Государственная счетная палата Республики Марий Эл (далее – Государственная счетная палата) при подготовке Заключения учитывала положения, содержащиеся в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, Прогнозе социально-экономического развития Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, а также Бюджетном прогнозе Республики Марий Эл на период до 2030 года, паспортах государственных программ Республики Марий Эл.

¹ Закон Республики Марий Эл от 03.01.1997 № 13-З «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл» (ред. от 04.08.2017 № 31-З).

² Закон Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-З «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл» (ред. от 28.07.2017 № 30-З, с изм. от 25.09.2015).

Анализ показателей доходов и расходов законопроекта проведен в сравнении с показателями Закона Республики Марий Эл от 20.12.2016 № 50-З³, первоначально утвержденной росписи доходов и расходов, а также отчетными данными исполнения республиканского бюджета Республики Марий Эл за 2016 год.

Проект закона внесен Главой Республики Марий Эл на рассмотрение Государственного Собрания Республики Марий Эл в срок, установленный ст. 59 Закон Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-З.⁴

Состав показателей, представленных в законопроекте, соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ⁵.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом закона, в целом соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ⁶ и ст. 58 Закона Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-З⁷.

Заключение утверждено Коллегией Государственной счетной палаты (протокол от 14 ноября 2017 года № 11).

2. Основные параметры прогноза макроэкономических показателей для формирования проекта республиканского бюджета Республики Марий Эл

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – прогноз), утвержденные Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 31.10.2017 № 415⁸, разработаны в двух вариантах:

- вариант 1 (базовый) предполагает умеренный рост экономики в условиях сложившихся тенденций развития российской экономики, сдержанную инвестиционную политику и динамику потребительского спроса;

- вариант 2 (целевой) предусматривает стабилизацию экономической конъюнктуры, активизацию инвестиционной и инновационной деятельности предприятий, снижение негативных последствий, связанных с геополитической напряженностью, и создание условий для решения задач стратегического планирования.

Для формирования проекта республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов выбран базовый вариант развития экономики.

В качестве ключевых макроэкономических показателей при оценке прогноза были рассмотрены объем валового регионального продукта, индекс

³ Закон Республики Марий Эл от 20.12.2016 № 50-З «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

⁴ Закон Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-З: ст. 59 «Внесение проекта закона Республики Марий Эл о республиканском бюджете Республики Марий Эл на рассмотрение Государственного Собрания Республики Марий Эл».

⁵ Бюджетный кодекс РФ: ст. 184.1 «Общие положения».

⁶ Бюджетный кодекс РФ: ст. 184.2 «Документы и материалы, предоставляемые одновременно с проектом бюджета».

⁷ Закон Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-З: ст. 58 «Документы и материалы, предоставляемые одновременно с проектом республиканского бюджета Республики Марий Эл».

⁸ Постановление Правительства Республики Марий Эл от 31.10.2017 № 415 «Об основных показателях прогноза социально-экономического развития Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

промышленного производства, объем производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, объем инвестиций в основной капитал, оборот розничной торговли, фонд начисленной заработной платы.

Номинальный объем валового регионального продукта на 2017 год оценивается в размере 170 057,0 млн. рублей, или 100,5% к уровню 2016 года. В 2018 - 2020 годах среднегодовой рост экономики прогнозируется на уровне 101,5 процента. При сохранении спрогнозированных темпов роста валового регионального продукта, учитывающего развитие всех отраслей экономики, объем валового регионального продукта в 2020 году достигнет 196 864 млн. рублей.

В среднесрочной перспективе прогнозируется сохранение сложившейся структуры валового регионального продукта: порядка 60% будет приходиться на отрасли, производящие товары, и 40% - на отрасли, оказывающие услуги.

Учитывая положительные тенденции развития промышленного производства за 9 месяцев текущего года, ожидается, что индекс промышленного производства к концу 2017 года составит не менее 104,0 процента. На 2018 год индекс промышленного производства спрогнозирован на уровне 102,6% к оценке 2017 года, а в 2019-2020 годах – 101,6-101,9% к предыдущему году соответственно.

По оценке ожидаемый объем отгруженной продукции в 2017 году составит 158 300,0 млн. рублей. С учетом прогнозных намерений основных предприятий республики, выпускающих промышленную продукцию, в 2018 году объем отгруженной продукции составит 167 775,0 млн. рублей, в 2019 году – 177 277,7 млн. рублей, в 2020 году – 187 871,8 млн. рублей.

По оценке в 2017 году объем производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий составит 45 292,3 млн. рублей, или 100,3% к уровню предыдущего года в сопоставимых ценах. По прогнозу в 2018 году объем производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий составит 47 018,1 млн. рублей, что на 3,8% больше по сравнению с 2017 годом в сопоставимых ценах. В 2019-2020 годах сельское хозяйство будет развиваться умеренными темпами 100,3-100,4% в год, объем производства в 2020 году достигнет 50 671,0 млн. рублей.

В 2018 году на развитие экономики и социальной сферы республики прогнозируется направить инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в сумме 19 430,0 млн. рублей, с темпом роста в сопоставимых ценах 100,5% к предыдущему году. Темп роста инвестиций в основной капитал в 2019-2020 годах составит 101,0-102,0%, объем инвестиций в 2020 году достигнет 20 940,0 млн. рублей.

На потребительском рынке республики в текущем году наблюдается восстановление потребительского спроса. По оценке до конца 2017 года тенденция роста оборота розничной торговли сохранится, его объем составит 82 230,0 млн. рублей. В среднесрочном периоде прогнозируется темп роста оборота розничной торговли на уровне 100,4-101,0% в сопоставимых ценах к предыдущему году, объем платных услуг населению возрастет на 0,2

процента. К концу 2020 года оборот розничной торговли составит 95 515,0 млн. рублей, объем платных услуг населению увеличится до 26 145,0 млн. рублей.

По оценке к концу 2017 года темп роста среднемесячной заработной платы составит 107,6% и ее номинальное значение достигнет 25 073,3 тыс. рублей, среднедушевые денежные доходы населения составят 19 346,2 тыс. рублей.

В среднесрочной перспективе прогнозируется умеренное повышение доходов населения республики. В 2018 году среднемесячная заработная плата работающих в организациях прогнозируется в сумме 26 345,4 тыс. рублей, среднедушевые денежные доходы населения составят 20 432,3 тыс. рублей. В 2019-2020 годах прогнозируется рост денежных доходов населения на 105,6-106,2 процента. В 2020 году среднемесячная заработная плата увеличится до 29 437,2 рублей, среднедушевые денежные доходы населения составят 22 915,4 рублей.

Анализ параметров прогноза по сравнению с основными показателями прогноза, принятыми в предыдущих плановых периодах, показал, что наблюдается существенное отклонение ряда прогнозных показателей.

Темп роста валового регионального продукта, по оценке за 2017 год снизится на 1,5 процентных пункта от ранее принятых значений.

По оценке за 2017 год индекс физического объема инвестиций в основной капитал снизится на 31,2 процентных пункта, индекс физического объема производства продукции сельского хозяйства - на 5,7 процентных пункта, индекс физического объема работ и услуг по виду деятельности «строительство» - на 20,0 процентных пункта.

Допускаемые отклонения от планируемых значений прогноза, требуют подготовки комплекса системных превентивных и корректирующих мер по снижению рисков недостижения базовых оценочных значений, в том числе принятых за основу при формировании проекта республиканского бюджета Республики Марий Эл, что позволит предотвратить принятие расходных обязательств, не соответствующих возможностям республиканского бюджета.

Основные параметры проекта республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в целом соответствуют ключевым показателям прогноза.

На 2018-2020 годы сформирован бездефицитный республиканский бюджет Республики Марий Эл. На 2018 год доходы спрогнозированы в сумме 22 978,2 млн. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 14 784,3 млн. рублей (64,3%), безвозмездные поступления – 8 193,9 млн. рублей (35,7%), из них из федерального бюджета 8 164,7 млн. рублей (99,6%). Расходы определены в сумме 22 978,2 млн. рублей.

Параметры республиканского бюджета Республики Марий Эл по доходам и расходам на 2019 год составляют 21 427,4 млн. рублей, на 2020 год – 21 179,9 млн. рублей.

3. Доходы проекта республиканского бюджета Республики Марий Эл

3.1. Структура доходов

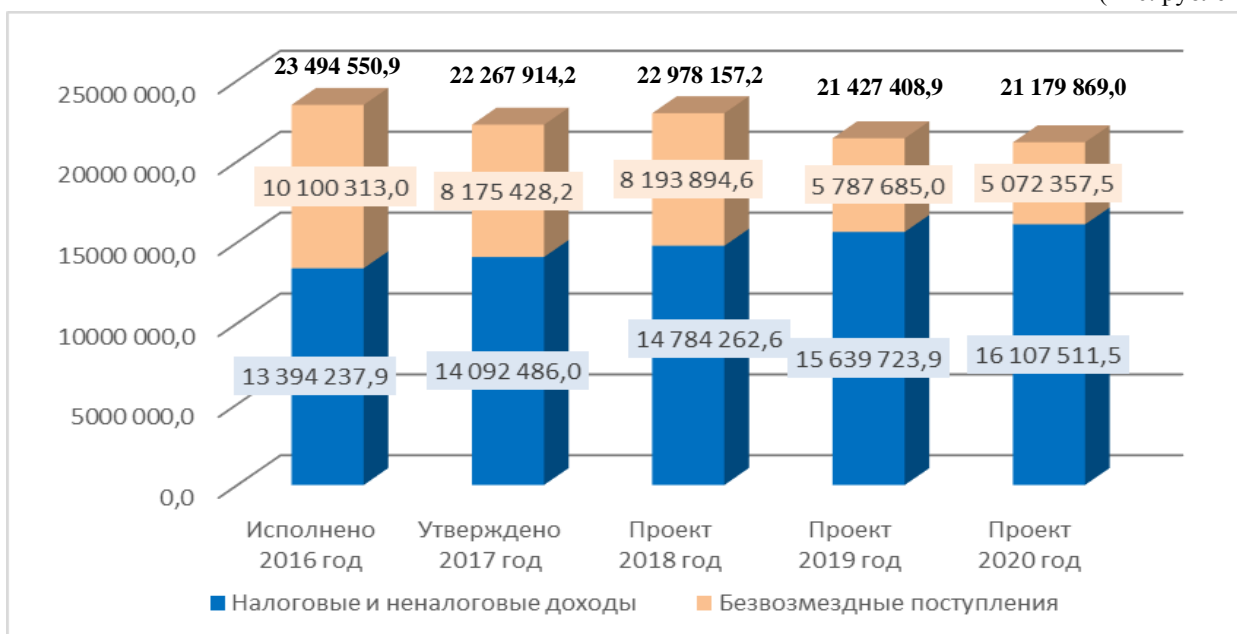
Объем доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2018 год предусмотрен в сумме 22 978 157,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – в сумме 14 784 262,6 тыс. рублей, что составляет 64,3% от общего объема доходов, и безвозмездные поступления – в сумме 8 193 894,6 тыс. рублей (35,7%), из них из федерального бюджета – в сумме 8 164 728,7 тыс. рублей, или 99,6% от объема безвозмездных поступлений.

Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2019 год прогнозируются в сумме 21 427 408,9 тыс. рублей (с уменьшением к 2018 году на 6,7%, или на 1 550 748,3 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы – в сумме 15 639 723,9 тыс. рублей, что составляет 73,0% от общего объема доходов, и безвозмездные поступления – в сумме 5 787 685,0 тыс. рублей (27,0%), из них из федерального бюджета – в сумме 5 787 685,0 тыс. рублей, или 100,0% от объема безвозмездных поступлений.

Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2020 год прогнозируются в сумме 21 179 869,0 тыс. рублей (с уменьшением к 2019 году на 1,2%, или на 247 539,9 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы – в сумме 16 107 511,5 тыс. рублей, что составляет 76,1% от общего объема доходов, и безвозмездные поступления – в сумме 5 072 357,5 тыс. рублей (23,9%), из них из федерального бюджета – в сумме 5 072 357,5 тыс. рублей, или 100,0% от объема безвозмездных поступлений.

Динамика доходной части республиканского бюджета Республики Марий Эл за 2016-2020 годы показана на диаграмме.

(тыс. рублей)

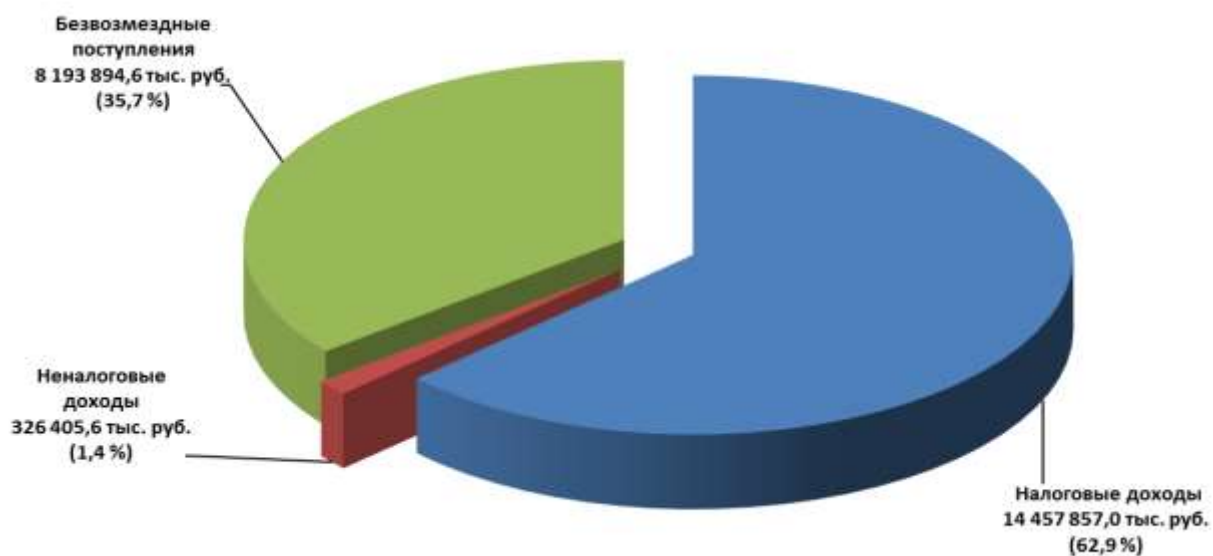


Общий объем доходов на 2018 год прогнозируется с увеличением к утвержденным назначениям на 2017 год на 3,2% (710 243,0 тыс. рублей) и ниже уровня фактического исполнения за 2016 год на 2,2% (516 393,7 тыс. рублей).

Поступление налоговых и неналоговых доходов на 2018 год прогнозируется с ростом к отчетным показателям за 2016 год на 10,4% (1 390 024,7 тыс. рублей), к утвержденным назначениям на 2017 год прогнозируется увеличение доходов на 4,9% (691 776,6 тыс. рублей).

На 2019 год поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется с ростом к 2018 году на 5,8% (855 461,3 тыс. рублей), на 2020 год по сравнению с 2019 годом – на 3,0% (467 787,6 тыс. рублей).

Структура доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2018 год представлена на диаграмме.



В ведомственной структуре налоговых и неналоговых доходов доля поступлений, администрируемых Управлением Федеральной налоговой службы России по Республике Марий Эл, составляет 89,05%, Управлением Федерального казначейства по Республике Марий Эл – 7,89%, Министерством внутренних дел по Республике Марий Эл – 1,13%, Управлением Росреестра по Республике Марий Эл – 0,58%, Министерством природных ресурсов экологии и охраны окружающей среды Республики Марий Эл – 0,48%, Министерством государственного имущества Республики Марий Эл – 0,34%, Министерством промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл – 0,15%, Комитетом гражданской обороны и защиты населения Республики Марий Эл – 0,11%, Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл – 0,12%, Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл – 0,05%, иные главные администраторы доходов – 0,10 процента.

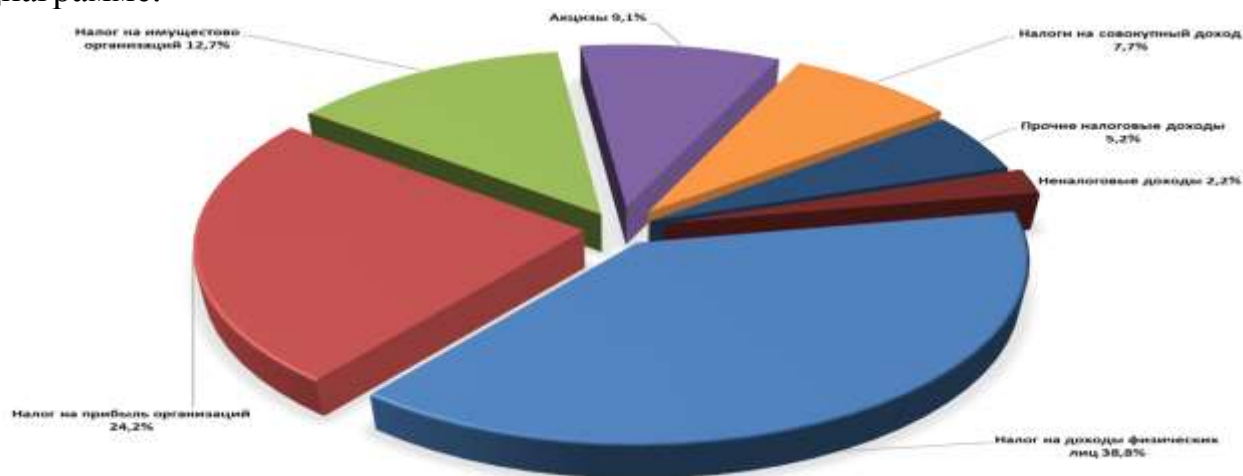
Анализ доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл за 2016 - 2020 годы приведен в таблице.

Показатели	Исполнено за 2016 год, тыс. рублей	Утверждено на 2017 год, тыс. рублей	2018 год (проект)			2019 год (проект)		2020 год (проект)	
			Сумма тыс. рублей	к отчету 2016 г. в %	к плану 2017 г. в %	Сумма тыс. рублей	изменения к предыдущему году в %	Сумма тыс. рублей	изменения к предыдущему году в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы, всего	23 494 550,9	22 267 914,2	22 978 157,2	97,8	103,2	21 427 408,9	93,3	21 179 869,0	98,8
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	13 394 237,9	14 092 486,0	14 784 262,6	110,4	104,9	15 639 723,9	105,8	16 107 511,5	103,0
Налоговые доходы	12 969 611,5	13 318 872,0	14 457 857,0	111,5	108,6	15 308 861,0	105,9	15 769 861,0	103,0
Неналоговые доходы	424 626,4	773 614,0	326 405,6	76,9	42,2	330 862,9	101,4	337 650,5	102,1
Безвозмездные поступления, всего	10 100 313,0	8 175 428,2	8 193 894,6	81,1	100,2	5 787 685,0	70,6	5 072 357,5	87,6
из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	9 544 853,7	8 143 368,8	8 164 728,7	85,5	100,3	5 787 685,0	70,9	5 072 357,5	87,6
Доля безвозмездных поступлений в доходах республиканского бюджета Республики Марий Эл	43,0	36,7	35,7	-7,3	-1,0	27,0	-8,7	23,9	-3,1

Объем налоговых и неналоговых доходов на 2018 год спрогнозирован в сумме 14 784 262,6 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы в сумме 14 457 857,0 тыс. рублей и неналоговые доходы – 326 405,6 тыс. рублей.

В структуре доходов от налогов, сборов и платежей налоговые доходы составят 97,8%, неналоговые – 2,2 процента.

Структура налоговых и неналоговых доходов представлена на диаграмме.



Основную часть прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2018 год составляют: налог на доходы физических лиц – 5 734 334,0 тыс. рублей (38,8%), налог на прибыль организаций – 3 579 831,0 тыс. рублей (24,2%), налог на имущество организаций – 1 882 123,0 тыс. рублей (12,7%), акцизы по подакцизным товарам – 1 347 719,0 тыс. рублей (9,1%) и налоги на совокупный доход – 1 144 203,0 тыс. рублей (7,7%).

3.2. Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов на 2018 год прогнозируется в сумме 14 457 857,0 тыс. рублей с ростом к отчетным показателям за 2016 год на 11,5% (1 488 245,5 тыс. рублей), к утвержденным назначениям на 2017 год – с ростом на 8,6% (1 138 985,0 тыс. рублей).

Объем налоговых доходов на 2019 год спрогнозирован в сумме 15 308 861,0 тыс. рублей, рост к предыдущему году составит 5,9%, на 2020 год – в сумме 15 769 861,0 тыс. рублей, с ростом на 3,0 процента.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) и сформирован по нормативу 70% (с учетом передачи 15% отчислений от НДФЛ передаваемых в местные бюджеты в рамках межбюджетного регулирования) в соответствии с нормами статей 56, 58, 61.1, 61.2 и 138⁹ БК РФ и составят в 2018 году в сумме 5 734 334,0 тыс. рублей.

Динамика поступления налога на доходы физических лиц в 2016–2020 годах приведена в таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	Исполнено за 2016 год	Утверждено на 2017 год	2018 год (проект)			Проект на 2019 год	Проект на 2020 год
			Сумма	к отчету 2016 г. в %	к плану 2017 г. в %		
Налог на доходы физических лиц	5 058 365,8	5 375 531,0	5 734 334,0	113,4	106,7	6 063 913,0	6 381 688,0
Доля в налоговых доходах, %	39,0	40,4	39,7	0,7	-0,7	39,6	40,5
Доля в общих доходах республиканского бюджета Республики Марий Эл, %	21,5	24,1	25,0	3,5	0,9	28,3	30,1

В 2018 году предусматривается увеличение поступления налога на доходы физических лиц по сравнению с 2016 годом на 13,4% (675 968,2 тыс. рублей), по сравнению с утвержденным назначением на 2017 год прогнозируется рост на 6,7% (358 803,0 тыс. рублей).

Расчет налога на доходы физических лиц произведен на основании прогнозных данных Министерства экономического развития и торговли Республики Марий Эл (далее - Минэкономразвития Республики Марий Эл) исходя из фонда заработной платы по полному кругу предприятий на 2018 год в размере 58 389 900,0 тыс. рублей с ростом на 4,7% к оценке 2017 года и средней сложившейся расчетной ставки налога в 2016 году в размере 13,58 процента.

Прогноз налога с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ, прогнозируется в сумме 5 550 544,0 тыс. рублей.

⁹Бюджетный кодекс РФ: ст. 56 «Налоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации», ст. 58 «Полномочия субъектов Российской Федерации по установлению нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов в местные бюджеты», ст. 61.1 «Налоговые доходы муниципальных районов», ст. 61.2 «Налоговые доходы бюджетов городских округов», ст. 138 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов)».

Поступление налога на доходы индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и лиц, занимающихся частной практикой, в соответствии со статьей 227 НК РФ предусматривается в сумме 65 023,0 тыс. рублей.

Налог с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ (выигрыши, призы и иные доходы), предусмотрен в сумме 113 946,0 тыс. рублей.

Поступление налога в виде фиксированных авансовых платежей, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, в соответствии со ст. 227.1 НК РФ составит 4 821,0 тыс. рублей. При расчете данного налога учтен коэффициент, в размере 1,86 отражающий региональные особенности рынка труда, и используемого при расчете налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами.

Поступления налога на доходы физических лиц в республиканский бюджет Республики Марий Эл в 2019 году прогнозируются в объеме 6 063 913,0 тыс. рублей с ростом к прогнозу на 2018 год на 5,7%, в 2020 году - в объеме 6 381 688,0 тыс. рублей с ростом на 5,2% к уровню 2019 года.

В 2018 году поступление **налога на прибыль организаций** прогнозируется в объеме 3 579 831,0 тыс. рублей. По сравнению с отчетными показателями за 2016 год поступление увеличится на 259 947,8 тыс. рублей (7,8%), к утвержденным назначениям на 2017 год прогнозируется рост поступления на 535 124,0 тыс. рублей (17,6%).

Динамика доходов от уплаты налога на прибыль организаций в 2016 – 2020 годах приведена в таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	Исполнено за 2016 год	Утверждено на 2017 год	2018 год (проект)			Проект на 2019 год	Проект на 2020 год
			Сумма	к отчету 2016 г. в %	к плану 2017 г. в %		
Налог на прибыль организаций	3 319 883,2	3 044 707,0	3 579 831,0	107,8	117,6	3 675 227,0	3795259
Доля в налоговых доходах, %	25,6	22,9	24,8	-0,8	1,9	24,0	24,1
Доля в общих доходах республиканского бюджета Республики Марий Эл, %	14,1	13,7	15,6	1,5	1,9	17,2	17,9

При разработке прогноза налога на прибыль организаций на 2018 год были учтены следующие факторы:

- прогнозируемый Минэкономразвития Республики Марий Эл объем прибыли прибыльных организаций на уровне 70,3% оценки 2017 года (с учетом финансовых результатов деятельности в 2017 году АО «ММЗ»);

- прогнозируемая оценка поступления налога на прибыль в связи с реализацией в 2018 году новых инвестиционных проектов прогнозируются в сумме 5 000,0 тыс. рублей;

- прогнозируемого поступления налога на прибыль организаций в результате сокращения задолженности и контрольной работы налоговых органов в сумме 135 175,0 тыс. рублей.

Поступления налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в республиканский бюджет Республики Марий Эл, на 2019 год прогнозируются в объеме 3 675 227,0 тыс. рублей (рост на 2,7%, или 95 396,0 тыс. рублей, по отношению к 2018 году), на 2020 год – в объеме 3 795 259,0 тыс. рублей (рост на 3,3%, или 120 032,0 тыс. рублей, по отношению к 2019 году).

Прогноз поступления в республиканский бюджет **акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации**, в 2018 году предусматривается в сумме 1 347 719,0 тыс. рублей с уменьшением к отчетным показателям 2016 года на 13,5% (210 068,7 тыс. рублей) и с увеличением к утвержденным бюджетным назначениям 2017 года - на 5,6% (71 176,0 тыс. рублей).

Динамика доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации, в 2016–2020 годах приведена в таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	Исполнено за 2016 год	Утверждено на 2017 год	2018 год (проект)			Проект на 2019 год	Проект на 2020 год
			Сумма	к отчету 2016 г. в %	к плану 2017 г. в %		
Акцизы на алкогольную продукцию и нефтепродукты	1 557 787,7	1 276 543,0	1 347 719,0	86,5	105,6	1 505 145,0	1 510 499,0
Акцизы на алкогольную продукцию	149 300,3	166 022,0	181 146,0	121,3	109,1	185 661,0	199 693,0
Акцизы на нефтепродукты	1 408 487,4	1 110 521,0	1 166 573,0	82,8	105,0	1 319 484,0	1 310 806,0
Доля акцизов по подакцизным товарам в налоговых доходах, %	12,0	9,6	9,3	-2,7	-0,3	9,8	9,6
Доля акцизов по подакцизным товарам в общих доходах республиканского бюджета Республики Марий Эл, %	6,6	5,7	5,9	-0,7	0,2	7,0	7,1

Поступления **акцизов от реализации алкогольной продукции** прогнозируются в 2018 году в объеме 181 146,0 тыс. рублей с увеличением к фактическому исполнению за 2016 год на 21,3%, или на 31 845,7 тыс. рублей, к утвержденным назначениям на 2017 год прогнозируется увеличение поступления на 9,1%, или на 15 124,0 тыс. рублей.

Расчет поступлений акцизов на алкогольную продукцию произведен на основании порядка, сроков уплаты и ставок акцизов, установленных главой 22 НК РФ.

Прогноз акцизов на пиво (по нормативу 100%) рассчитан в сумме 181 146,0 тыс. рублей исходя из налогооблагаемой реализации пива в объеме 858,9 тыс. дал (производители – ООО ПК «Наше пиво», ООО «Пивовар», ООО «Лепрекон»).

Доходы от уплаты акцизов на пиво в 2019 году прогнозируются в сумме 185 661,0 тыс. рублей (рост к 2018 году на 2,5%) исходя из реализации пива в объеме 885,9 тыс. дал, в 2020 году - в сумме 199 693,0 тыс. рублей (рост к 2019 году на 7,6%) исходя из реализации пива в объеме 912,2 тыс. дал.

Поступления акцизов на нефтепродукты в республиканский бюджет Республики Марий Эл (Дорожный фонд) прогнозируются в 2017 году по нормативу 90% в объеме 1 166 573,0 тыс. рублей с уменьшением к фактическому исполнению за 2016 год на 17,2%, или на 241 914,4 тыс. рублей, к утвержденным назначениям на 2017 год прогнозируется рост на 5,0%, или на 56 052,0 тыс. рублей.

Акцизы на автомобильный бензин прогнозируются в сумме 833 949,0 тыс. рублей, на дизельное топливо – в сумме 455 832,0 тыс. рублей, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – в сумме 3 502,0 тыс. рублей и возвратов доходов от уплаты акцизов на прямогонный бензин в сумме «минус» 126 710,0 тыс. рублей.

Расчет поступления акцизов на нефтепродукты произведен на основании прогноза Минфина Российской Федерации поступления акцизов в 2018 году с учетом зачисления акцизов на нефтепродукты с территории Российской Федерации по нормативу зачисления в бюджет субъектов 57,06% и нормативу распределения в бюджет Республики Марий Эл 0,4022 процента.

На формирование муниципальных дорожных фондов в местные бюджеты передаются акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей по нормативу 10% от направляемых в бюджет Республики Марий Эл, что составит в 2018 году 129 619,0 тыс. рублей.

В связи с индексацией в 2018 году ставок акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо к уровню 2017 года дополнительные доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл составят 169 189,0 тыс. рублей.

Акцизы на нефтепродукты будут зачисляться в федеральный бюджет в 2018 году по нормативу 42,94% против 38,3% в 2017 году, в консолидированный бюджет Республики Марий Эл по нормативу 57,06% против 61,7 процента. Норматив распределения в бюджет Республики Марий Эл с территории Российской Федерации установлен на 2018 год в размере 0,4022%.

В связи с изменением нормативов распределения акцизов на нефтепродукты между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации выпадающие доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл составят – 94 863,0 тыс. рублей.

Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2019 году прогнозируются по нормативу 58,14% и нормативу распределения 0,4022% в сумме 1 319 484,0 тыс. рублей с увеличением к 2018 году на 13,1% (152 911,0 тыс. рублей).

В 2020 году доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются по нормативу 58,2% и нормативу распределения 0,3865% в сумме 1 310 806,0 тыс. рублей с уменьшением к 2019 году на 0,7% (8 678,0 тыс. рублей).

Поступления **имущественных налогов** прогнозируются на 2018 год в объеме 2 508 959,0 тыс. рублей или с ростом к отчетным показателям 2016 года на 28,8% (560 434,5 тыс. рублей) и к утвержденным назначениям на 2017 год - на 2,1% (51 942,0 тыс. рублей).

Динамика поступления налога на имущество в 2016-2020 годах приведена в таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	Исполнено за 2016 год	Утверждено на 2017 год	2018 год (проект)			Проект на 2019 год	Проект на 2020 год
			Сумма	к отчету 2016 г. в %	к плану 2017 г. в %		
Налоги на имущество	1 948 524,5	2 457 017,0	2 508 959,0	128,8	102,1	2 725 595,0	2 745 844,0
Налог на имущество организаций	1 536 832,6	1 881 756,0	1 882 123,0	122,5	100,0	2 085 865,0	2 094 251,0
Транспортный налог	408 853,4	573 329,0	625 324,0	152,9	109,1	638 218,0	650 081,0
Налог на игорный бизнес	2 838,5	1 932,0	1 512,0	53,3	78,3	1 512,0	1 512,0
Доля налогов на имущество в налоговых доходах, %	15,0	18,4	17,4	2,4	-1,0	17,8	17,4
Доля налогов на имущество в общих доходах республиканского бюджета Республики Марий Эл, %	8,3	11,0	10,9	2,6	-0,1	12,7	13,0

На 2018 год поступление **налога на имущество организаций** запланировано в объеме 1 882 123,0 тыс. рублей, с увеличением к фактическому исполнению за 2016 год - на 22,5% (345 290,4 тыс. рублей).

Прогнозная оценка налога на имущество организаций произведена на основе ожидаемого поступления налога в 2018 году и скорректирована на:

- поступления налога на имущество организаций в связи с отменой пониженных налоговых ставок для сельхозтоваропроизводителей в сумме 186 081,0 тыс. рублей;

- поступления налога на имущество организаций в связи с реализацией в 2018 году новых инвестиционных проектов в сумме 1 200,0 тыс. рублей;

- поступления, связанные с сокращением задолженности по налогу на имущество организаций и контрольной работы налоговых органов на сумму 15 100,0 тыс. рублей;

- поступления налога в связи с увеличением ставки налога с 1,6% до 1,9% для организаций в отношении магистральных трубопроводов, линий электропередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов на сумму 42 998,0 тыс. рублей;

- поступления налога в связи с увеличением ставки налога с 1,0% до 1,3% для организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью на сумму 1 948,0 тыс. рублей;

- уменьшение поступления налога в сумме 4 102,0 тыс. рублей, в связи с установлением пониженной налоговой ставки в отношении сетей и объектов газоснабжения и газораспределения.

Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл от налога на имущество организаций на 2019 год прогнозируются в сумме 2 085 865,0 тыс. рублей, или с ростом к прогнозу на 2018 год на 10,8% (203 742,0 тыс. рублей), на 2020 год – в сумме 2 094 251,0 тыс. рублей, или с ростом к прогнозу 2019 года на 0,4% (8 386,0 тыс. рублей).

Поступления **транспортного налога** в 2018 году предусмотрены в доходах республиканского бюджета Республики Марий Эл по нормативу 100% в объеме 625 324,0 тыс. рублей с увеличением к отчетному показателю за 2016 год на 52,9% (216 470,6 тыс. рублей) и к утвержденному назначению на 2017 год - на 9,1% (51 995,0 тыс. рублей).

Расчет поступлений транспортного налога в соответствии с главой 28 НК РФ, отчетов УФНС РФ по Республике Марий Эл по формам № 5-ТН и № 1-НМ за 2014-2016 годы о фактическом поступлении налога, прогнозируемого роста количества транспортных средств и ставок налога, установленных Законом Республики Марий Эл от 27 октября 2011 года № 59-З¹⁰ и скорректирована на:

- поступления налога в связи с увеличением налоговых ставок с 1 января 2017 года в сумме 38 842,0 тыс. рублей;

- поступления налога в связи с отменой понижающего коэффициента (0,4) по организациям жилищно-коммунального хозяйства с учетом установленных сроков уплаты налога в сумме 168,0 тыс. рублей;

- поступления налога в связи с отменой льготы по организациям, крестьянским (фермерским) хозяйствам, занимающимся производством сельскохозяйственной продукции с учетом установленных сроков уплаты налога в сумме 2 817,0 тыс. рублей;

- поступления налога в связи с увеличением ставок в отношении мотоциклов и мотороллеров в сумме 22,0 тыс. рублей;

- поступления налога в связи с отменой льготы в отношении организаций (учреждений) здравоохранения по зарегистрированным на них специальным автомобилям медицинской службы в сумме 750,0 тыс. рублей.

Поступления транспортного налога на 2019 год прогнозируются в сумме 638 218,0 тыс. рублей (рост к 2018 году на 2,1%, или на 12 894,0 тыс. рублей), на 2020 год – в сумме 650 081,0 тыс. рублей (рост к 2019 году на 1,9%, или на 11 863,0 тыс. рублей).

Поступления **налога на игорный бизнес** в республиканский бюджет Республики Марий Эл в 2018 году и плановый период 2019-2020 годы спрогнозированы по нормативу 100% в объеме 1 512,0 тыс. рублей ежегодно.

Расчет произведен исходя из количества зарегистрированных территориальными органами УФНС Российской Федерации по Республике Марий Эл объектов налогообложения налогом на игорный бизнес и

¹⁰ Закон Республики Марий Эл от 27.10.2011 № 59-З «О регулировании отношений в области налогов и сборов в Республике Марий Эл».

установленных Законом Республики Марий Эл от 27 октября 2011 года № 59-З ставок налога.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозируется на 2018 год в объеме 1 144 203,0 тыс. рублей с ростом к отчетным показателям 2016 года на 180 065,0 тыс. рублей (18,7%) и к утвержденным показателям на 2017 год – на 109 999,0 тыс. рублей (10,6%).

Расчет поступления налога произведен на основе оценки поступления налога в 2017 году (отчет УФНС РФ по Республике Марий Эл № 1-НМ), прогнозируемого Минэкономразвития Республики Марий Эл индекса потребительских цен в 2018 году 104,5 процента.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в республиканский бюджет на 2019 год прогнозируются в сумме 1 194 548,0 тыс. рублей (рост к 2018 году на 4,4%, или на 50 345,0 тыс. рублей), на 2020 год - в сумме 1 192 260,0 тыс. рублей (уменьшение к 2019 году на 0,2%, или на 2 288,0 тыс. рублей).

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами прогнозируются на 2018 год в сумме 16 300,0 тыс. рублей, с ростом к отчетным показателям 2016 года на 3 314,7 тыс. рублей (25,5%) и с уменьшением к утвержденным показателям на 2017 год - на 6 899,0 тыс. рублей (29,7%).

Поступления налога на добычу полезных ископаемых прогнозируются в сумме 15 169,0 тыс. рублей. Расчет произведен в соответствии с главой 26 НК РФ, на основании планируемых объемов добычи полезных ископаемых (строительному камню, пескам строительным, керамзиту, кирпичному сырью, известковой муке и торфу) и прогнозируемого уровня цен на них в 2018-2020 годах.

Прогнозная оценка сборов за пользование объектами животного мира в сумме 1 084,0 тыс. рублей произведена исходя из лимита добычи охотничьих ресурсов и установленных главой 25.1 НК РФ ставок сбора за пользование объектами животного мира.

Поступления сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов спрогнозированы в сумме 47,0 тыс. рублей на основании отчета УФНС Российской Федерации по Республике Марий Эл по форме №5-ВБР за 2016 год.

Поступления налогов и сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами на 2019 год прогнозируются в сумме 16 986,0 тыс. рублей (рост на 4,2% к 2018 году), на 2020 год – в сумме 17 679,0 тыс. рублей (рост на 4,1% к 2019 году).

Поступления **государственной пошлины** прогнозируются в сумме 126 511,0 тыс. рублей с ростом к отчетным показателям за 2016 год на 17,7% (18 997,9 тыс. рублей) и увеличением к утвержденным бюджетным назначениям на 2017 год на 17,5% (18 840,0 тыс. рублей). Расчет произведен в соответствии с Главой 25.3 «Государственная пошлина» НК РФ исходя из

прогнозных оценок администраторов доходов по закрепленным платежам, исходя из планируемых обращений по оформлению юридически значимых действий и срока действия разрешений, лицензий, регистрационных свидетельств.

Поступления госпошлины в республиканский бюджет на 2019 год прогнозируются в сумме 127 447,0 тыс. рублей (рост на 0,7% к 2018 году), на 2020 год – в сумме 126 632,0 тыс. рублей (снижение на 0,6% к 2019 году).

3.3. Неналоговые доходы

Поступление неналоговых доходов на 2018 год прогнозируется в сумме 326 405,6 тыс. рублей с уменьшением к отчетным показателям за 2016 год на 23,1% (98 220,8 тыс. рублей), к утвержденным назначениям на 2017 год – с уменьшением на 57,8% (447 208,4 тыс. рублей).

Объем неналоговых доходов на 2019 год спрогнозирован в сумме 330 862,9 тыс. рублей с ростом к 2018 году на 1,4% (4 457,3 тыс. рублей), на 2020 год - в сумме 337 650,5 тыс. рублей с ростом к 2019 году на 2,1% (6 787,6 тыс. рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности в 2018 году предусмотрены в объеме 41 433,0 тыс. рублей с уменьшением к отчетным показателям за 2016 год на 35,6% (22 920,0 тыс. рублей) и к утвержденному назначению на 2017 год - на 36,1% (23 409,0 тыс. рублей).

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйствующих товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, спрогнозированы в сумме 584,0 тыс. рублей. Расчет произведен Министерством государственного имущества Республики Марий Эл (далее – Мингосимущество Республики Марий Эл) исходя из прогнозных показателей деятельности акционерных обществ, пакет акций которых находится в государственной собственности Республики Марий Эл.

Объем поступлений в республиканский бюджет Республики Марий Эл доходов, получаемых в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий, в том числе казенных), в 2018 году прогнозируется в сумме 40 625,0 тыс. рублей, в том числе:

- от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности Республики Марий Эл в сумме 32 175,0 тыс. рублей;

- от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Республики Марий Эл - 5 184,0 тыс. рублей;

- от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Республики Марий Эл - 3 266,0 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий Республики Марий Эл, прогнозируются в 2018 году в сумме

217,0 тыс. рублей. Расчет платежей произведен Мингосимуществом Республики Марий Эл на основе прогнозных показателей чистой прибыли предприятий и установленного Законом Республики Марий Эл от 30 июля 2007 года № 42-З¹¹ размера отчислений (25%).

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов за счет средств республиканского бюджета Республики Марий Эл спрогнозированы в сумме 7,0 тыс. рублей.

Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл от использования имущества, находящегося в государственной собственности, прогнозируются на 2019 год в сумме 39 517,7 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 37 733,5 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются на 2018 год в сумме 81 253,6 тыс. рублей с уменьшением к отчетным показателям за 2016 год на 14,5% (13 823,3 тыс. рублей) и утвержденному бюджетному назначению на 2017 год – на 6,4% (5 568,4 тыс. рублей).

Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл от платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2018 год спрогнозированы по нормативу 40,0% в сумме 9 682,0 тыс. рублей. Расчет произведен в соответствии с Федеральными законами от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», от 4 мая 1999 года № 96-ФЗ «Об охране атмосферного воздуха» и постановления Правительства Республики Марий Эл от 13 сентября 2016 года № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах». Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл от платы за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется в 2019 году в сумме 10 108,0 тыс. рублей (рост на 4,4%), на 2020 год – 10 533,0 тыс. рублей (рост на 4,2%).

Поступление платы за использование лесов спрогнозировано в объеме 70 305,0 тыс. рублей, в том числе за счет:

- платы за пользование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы, – в объеме 60 805,0 тыс. рублей исходя из прогнозируемого объема заготовки древесины (1 092,1 тыс. куб. м.) и ставок платы, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 мая 2007 года № 310¹², с учетом индексации в 1,046 раза в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2014 года № 947¹³. В расчетах учтены дополнительные поступления от индексации ставок арендной платы за лесные участки в сумме 2 630,0 тыс. рублей;

- платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд в соответствии с постановлением Правительства

¹¹ Закон Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-З «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл».

¹² Постановление Правительства РФ от 22.05.2007 № 310 «О ставках платы за единицу объема лесных ресурсов и ставках платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности».

¹³ Постановление Правительства РФ от 17.09.2014 № 947 «О коэффициентах к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности».

Республики Марий Эл от 25 декабря 2015 года № 732¹⁴ - в объеме 9 500,0 тыс. рублей.

По сравнению с утвержденным бюджетным назначением на 2017 год поступление платы за использование лесов уменьшится на 1,2% (845,0 тыс. рублей), к отчетным показателям за 2016 год снизится на 5,4% (4 015,3 тыс. рублей).

Поступление платежей при пользовании недрами спрогнозировано на 2018 год в сумме 1 266,6 тыс. рублей, в том числе разовых платежей при пользовании недрами - в сумме 1 076,6 тыс. рублей, платы за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых - в сумме 150,0 тыс. рублей, сборов за участие в аукционах на право пользования участками недр – в сумме 40,0 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются на 2019 год в сумме 81 294,4 тыс. рублей (увеличение по сравнению с 2018 годом на 0,1%), на 2020 год – в сумме 83 418,0 тыс. рублей (увеличение по сравнению с 2018 годом на 2,6%).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства спрогнозированы на 2018 год в сумме 30 045,0 тыс. рублей с ростом на 12,3%, или на 3 281,0 тыс. рублей, к утвержденным назначениям на 2017 год.

Поступления доходов от оказания платных услуг республиканскими учреждениями Республики Марий Эл спрогнозированы в сумме 13 912,0 тыс. рублей.

Доходы от компенсации затрат государства в 2018 году предусматриваются в сумме 16 133,0 тыс. рублей, из них поступления платежей с владельцев или пользователей автомобильного транспорта в счет компенсации ущерба автомобильным дорогам, наносимого тяжеловесными транспортными средствами, а также в период временного ограничения движения транспортных средств, рассчитаны на основании оценки Минтранса Республики Марий Эл в сумме 14 771,0 тыс. рублей.

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в республиканский бюджет Республики Марий Эл на 2019 год прогнозируются в сумме 30 520,0 тыс. рублей, на 2020 год - в сумме 31 153,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2018 год прогнозируются в сумме 8 000,0 тыс. рублей, с уменьшением к отчетным показателям за 2016 год на 78,6% (29 336,5 тыс. рублей) и утвержденному бюджетному назначению на 2017 год – на 98,0% (390 599,0 тыс. рублей).

По прогнозу Мингосимущества Республики Марий Эл поступления от продажи находящихся в государственной собственности Республики Марий Эл земельных участков будут обеспечены в сумме 5 000,0 тыс. рублей,

¹⁴ Постановление Правительства Республики Марий Эл от 25.12.2015 № 732 «О ставках платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд граждан в Республике Марий Эл».

от реализации иного имущества, находящегося в собственности Республики Марий Эл в сумме 3 000,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2019-2020 годы прогнозируются в сумме 7 000,0 тыс. рублей и 6 000,0 тыс. рублей соответственно.

Поступления административных платежей, взимаемых государственными органами (организациями) за выполнение определенных функций, в республиканский бюджет Республики Марий Эл прогнозируются в 2018 году в сумме 306,0 тыс. рублей. Поступления сборов за государственный надзор за техническим состоянием самоходных машин, прицепов и других видов техники прогнозируются ежегодно в сумме 5 тыс. рублей. Поступления платы за выдачу разрешений на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковыми такси прогнозируются в 2018 году в сумме 301,0 тыс. рублей в соответствии с Положением о выдаче разрешений и ведении реестра выданных разрешений на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковыми такси на территории Республики Марий Эл, утвержденным постановлением Правительства Республики Марий Эл от 18 августа 2011 г. № 259¹⁵. Поступления административных платежей, взимаемых государственными органами (организациями) за выполнение определенных функций, в республиканский бюджет прогнозируются в 2019 году в сумме 305,0 тыс. рублей, в 2020 году – 260,0 тыс. рублей.

Поступления от **штрафных санкций и платежей в счет возмещения ущерба** спрогнозированы на 2018 год в сумме 165 368,0 тыс. рублей (с уменьшением к первоначально утвержденному плану 2017 года на 15,8%), из них за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения – в сумме 158 778,0 тыс. рублей (снижение – на 15,2%), за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности – в сумме 1 368,0 тыс. рублей (снижение на 66,6%), денежные взыскания за нарушение законодательства о рекламе – в сумме 405,0 тыс. рублей (снижение на 63,2%), денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, работ, оказание услуг – в сумме 1 040,0 тыс. рублей (рост на 4,0%).

Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба спрогнозированы в сумме 3 039,0 тыс. рублей, с ростом к плану 2017 года на 30,3 процента.

Поступления на плановый период 2019-2020 годы прогнозируются в сумме 172 226,0 тыс. рублей и 179 086,0 тыс. рублей с ростом на 4,1% и 4,0% соответственно.

3.4. Безвозмездные поступления

На 2018 год безвозмездные поступления спрогнозированы в сумме 8 193 894,6 тыс. рублей, в том числе: дотации - в сумме 6 025 779,7 тыс. рублей

¹⁵ Постановление Правительства Республики Марий Эл от 18.08.2011 № 259 «Вопросы организации транспортного обслуживания пассажиров и перевозки багажа легковым такси на территории Республики Марий Эл».

(73,5% от общего объема безвозмездных поступлений), субсидии – в сумме 885 011,9 тыс. рублей (10,8%), субвенции – в сумме 1 252 031,8 тыс. рублей (15,3%), иные межбюджетные трансферты – в сумме 31 071,2 тыс. рублей (0,4%).

Объем безвозмездных поступлений на 2018 год по сравнению с утвержденным бюджетом на 2017 год увеличился на 0,2%, или на 18 466,4 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения дотаций на 22 733,1 тыс. рублей (0,4%), субсидий - на 19 971,4 тыс. рублей (2,3%), при этом объемы субвенций предусматриваются с уменьшением на 20 735,5 тыс. рублей (1,6%), иные межбюджетные трансферты сокращаются на 3 502,6 тыс. рублей (10,1%).

Сведения о безвозмездных поступлениях в 2016-2020 годах приведены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Исполнено за 2016 год	Утверждено на 2017 год	2018 год (проект)			Прогноз на 2019 год	Прогноз на 2020 год
			Сумма	к отчету 2016 года в %	к плану 2017 года в %	Сумма	Сумма
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ всего, из них:	10 100 313,0	8 175 428,2	8 193 894,6	81,1	100,2	5 787 685,0	5 072 357,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	9 544 853,7	8 143 368,8	8 193 894,6	85,8	100,6	5 787 685,0	5 072 357,5
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в том числе:	5 486 247,6	6 003 046,6	6 025 779,7	109,8	100,4	3 882 779,8	3 206 518,2
<i>Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	4 595 468,8	5 790 699,7	6 025 779,7	131,1	104,1	3 882 779,8	3 206 518,2
<i>Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов</i>	890 778,8	212 346,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 040 280,4	865 040,5	885 011,9	43,4	102,3	573 023,5	518 816,5
<i>в том числе: Субсидии из местных бюджетов (отрицательный трансферт)</i>	31 813,5	32 059,4	29 165,9	91,7	91,0	0,0	0,0
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 323 731,2	1 272 767,3	1 252 031,8	94,6	98,4	1 302 817,7	1 317 958,8
Иные межбюджетные трансферты	694 594,4	34 573,8	31 071,2	4,5	89,9	29 064,0	29 064,0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	591 196,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	1,0	0,0	0,0			0,0	0,0

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	4 289,5	0,0	0,0			0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-40 027,8	0,0	0,0			0,0	0,0

В 2018 году **дотации** в объеме 6 025 779,7 тыс. рублей предусматривается только на выравнивание бюджетной обеспеченности. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета не планируются.

Объем **субсидий** на 2018 год предусматривается в объеме 885 011,9 тыс. рублей, из них:

- на реализацию на реализацию федеральных целевых программ – в сумме 57 389,0 тыс. рублей;

- на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности – в сумме 162 383,6 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» - в сумме 15 760,4 тыс. рублей;

- на поддержку региональных проектов в сфере информационных технологий – в сумме 7 309,4 тыс. рублей;

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – в сумме 40 074,6 тыс. рублей;

- на подготовку и проведение празднования на федеральном уровне памятных дат субъектов Российской Федерации – в сумме 100 800,0 тыс. рублей;

- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – в сумме 17 644,3 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – в сумме 120 065,5 тыс. рублей;

- на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса – в сумме 155 083,8 тыс. рублей;

- на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – в сумме 137 114,7 тыс. рублей;

- на разработку и распространение в системах среднего профессионального, высшего образования новых образовательных технологий и форм организации образовательного процесса – в сумме 7 361,7 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения – в сумме 7 606,0 тыс. рублей.

В доходах республиканского бюджета в соответствии со статьей 142.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрены межбюджетные субсидии («отрицательный трансферт») из бюджетов городских (сельских) поселений, городского округа в сумме 29 165,9 тыс. рублей.

Объем **субвенций** из федерального бюджета на 2018 год, направляемых на исполнение государственных полномочий Российской Федерации органами государственной власти Республики Марий Эл, предусматриваются в сумме 1 252 031,8 тыс. рублей.

В составе **иных межбюджетных трансфертов** на 2018 год предусмотрен один вид межбюджетных трансфертов на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения в сумме 31 071,2 тыс. рублей.

Объемы безвозмездных поступлений на 2019 год предусмотрены в сумме 5 787 685,0 тыс. рублей (с уменьшением к 2018 году на 29,4%, или на 2 406 209,6 тыс. рублей) и на 2020 год – в сумме 5 072 357,5 тыс. рублей (с уменьшением к 2019 году на 12,4%, или на 715 327,5 тыс. рублей), в том числе:

- дотации предусматриваются в 2019 году – 3 882 779,8 тыс. рублей, в 2020 году – 3 206 518,2 тыс. рублей;

- субсидии – в 2019 году – 573 023,5 тыс. рублей, в 2020 году – 518 816,5 тыс. рублей;

- субвенции – в 2019 году – 1 302 817,7 тыс. рублей, в 2020 году – 1 317 958,8 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты составят по 29 064,0 тыс. рублей ежегодно.

4. Расходы проекта республиканского бюджета Республики Марий Эл

4.1. Анализ расходов по основным разделам классификации расходов

Общий объем расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл сформирован на 2018 год в сумме 22 978 157,2 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 21 427 408,9 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 21 179 869,0 тыс. рублей.

Расходы республиканского бюджета Республики Марий Эл, в соответствии с ведомственной структурой расходов республиканского бюджета на 2018 год (далее – ведомственная структура), будут осуществлять 24 главных распорядителя бюджетных средств.

В соответствии с Указом Главы Республики Марий Эл от 27 октября

2017 года № 262¹⁶ утверждена новая структура исполнительной власти Республики Марий Эл. Ряд министерств и ведомств реорганизованы в форме присоединения к другим министерствам с последующим их переименованием. Предусмотрено образование Управления делами Главы Республики Марий Эл и Правительства Республики Марий Эл, как главного распорядителя бюджетных средств республиканского бюджета Республики Марий Эл.

Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств республиканского бюджета Республики Марий Эл представлено в таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Код	Наименование	2017 год	2018 год	Уд. вес	Темп прироста 2018 к 2017 (%)	2019 год	2020 год
1	803	Администрация Главы Республики Марий Эл	266 094,1	268 738,1	1,17	101,0	267 842,7	267 842,7
2	804	Департамент государственного жилищного надзора Республики Марий Эл	9 873,0	10 179,0	0,04	103,1	10 179,0	10 179,0
3	805	Государственная счетная палата Республики Марий Эл	11 728,0	12 557,0	0,05	107,1	12 557,0	12 557,0
4	809	Центральная избирательная комиссия Республики Марий Эл	16 079,0	17 086,0	0,07	106,3	17 086,0	17 086,0
5	819	Министерство юстиции Республики Марий Эл	136 830,1	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0
		Министерство внутренней политики, развития местного самоуправления и юстиции Республики Марий Эл		141 095,5	0,61	103,1	142 271,9	132 840,1
6	820	Министерство промышленности, транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл	1 753 011,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0
		Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл		2 008 300,7	8,74	114,6	2 200 632,0	2 210 928,8
7	830	Государственное Собрание Республики Марий Эл	47 973,0	50 159,0	0,22	104,6	50 159,0	50 159,0
8	832	Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл	639 548,0	1 579 350,2	6,87	246,9	1 375 747,5	1 375 738,3
9	836	Конституционный суд Республики Марий Эл	16 032,5	18 495,0	0,08	115,4	18 132,4	18 132,4
10	840	Министерство экономического развития и торговли Республики Марий Эл	95 446,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0
		Министерство промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл		96 654,5	0,42	101,3	91 118,9	91 118,9
11	848	Департамент экологической безопасности, природопользования и защиты населения Республики Марий Эл	382 254,9	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0
		Комитет гражданской обороны и защиты населения Республики Марий Эл		396 059,3	1,72	103,6	407 388,2	343 256,0
12	850	Департамент труда и занятости населения Республики Марий Эл	284 026,5	275 167,1	1,20	96,9	277 063,9	280 409,3
13	853	Министерство лесного и охотничьего хозяйства Республики Марий Эл	180 208,3	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0
		Министерство природных ресурсов, экологии и охраны окружающей среды Республики Марий Эл		203 864,5	0,89	113,1	211 048,0	209 618,3
14	855	Министерство здравоохранения Республики Марий Эл	3 435 428,1	3 760 556,5	16,37	109,5	3 756 387,3	3 756 395,7
15	856	Министерство социального развития Республики Марий Эл	3 671 090,6	3 589 038,1	15,62	97,8	3 353 643,4	3 375 287,6
16	857	Министерство культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл	711 016,0	964 320,0	4,20	135,6	888 760,9	876 317,4
17	865	Комитет Республики Марий Эл по туризму	8 644,0	9 252,0	0,04	107,0	9 252,0	9 252,0
18	866	Министерство государственного имущества Республики Марий Эл	60 862,2	86 770,4	0,38	142,6	91 393,6	86 293,6
19	867	Министерство спорта Республики Марий Эл	312 961,5	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0
		Министерство молодежной политики, спорта и туризма Республики Марий Эл		340 456,2	1,48	108,8	310 362,9	310 362,9
20	871	Департамент информатизации и связи Республики Марий Эл	97 490,9	141 994,0	0,62	145,6	128 969,4	128 969,4

¹⁶ Указ Главы Республики Марий Эл от 27.10.2017 № 262 «О структуре органов исполнительной власти Республики Марий Эл»;

21	874	Министерство образования и науки Республики Марий Эл	5 109 903,5	5 933 027,2	25,82	116,1	5 147 329,4	5 164 765,5
22	881	Комитет ветеринарии Республики Марий Эл	106 546,3	112 720,0	0,49	105,8	112 720,0	112 720,0
23	882	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл	428 741,0	354 320,0	1,54	82,6	348 203,2	352 147,0
24	892	Министерство финансов Республики Марий Эл	4 486 125,7	2 607 996,9	11,35	58,1	2 199 160,3	1 987 492,1
		Всего	22 267 914,2	22 978 157,2			21 427 408,9	21 179 869,0

Анализ ведомственной структуры расходов показывает, что основная доля расходов республиканского бюджета (77,9%) приходится на 5 главных распорядителей бюджетных средств, в том числе на:

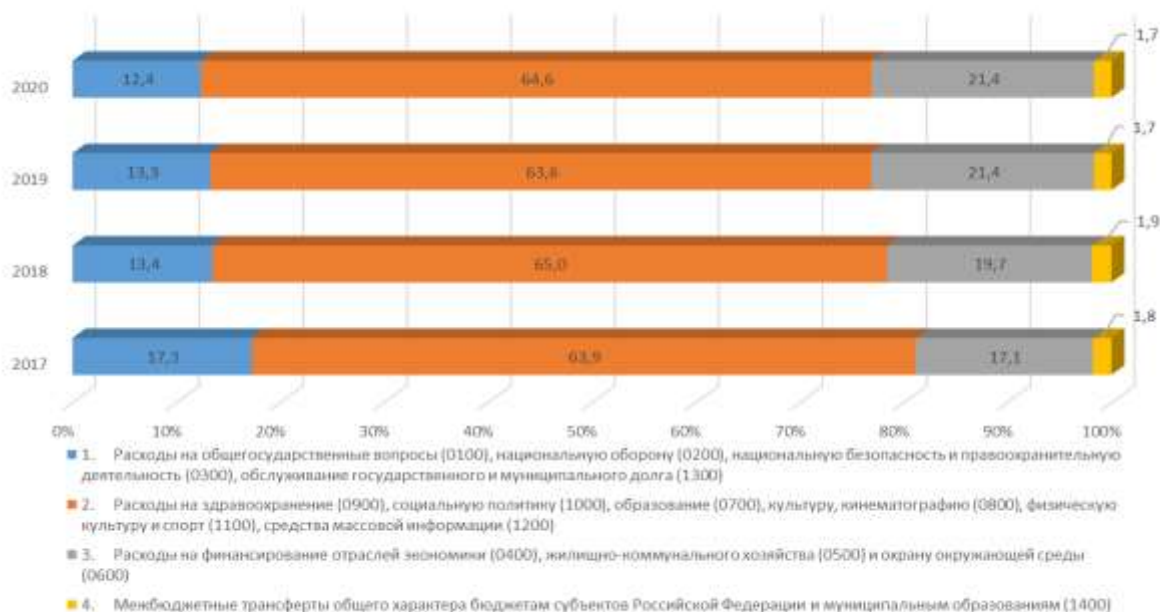
- Министерство образования и науки Республики Марий Эл – 25,82%;
- Министерство здравоохранения Республики Марий Эл – 16,37%;
- Министерство социального развития Республики Марий Эл – 15,62%;
- Министерство финансов Республики Марий Эл – 11,35%;
- Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл – 8,74 процента.

В связи с расширением направлений мероприятий государственной программы Республики Марий Эл «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл на 2013-2020 годы» (организация мониторинга за использованием и сохранностью жилищного фонда на территории Республики Марий Эл и строительству объектов жилищного, социального, культурного и административного назначения в рамках ежегодной адресной инвестиционной программы Республики Марий Эл) расходы по Министерству строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл увеличены в 2,4 раза, или на 939 802,2 тыс. рублей.

В связи с предоставлением субсидии из федерального бюджета республиканскому бюджету Республики Марий Эл на подготовку и проведение празднования на федеральном уровне памятных дат субъектов Российской Федерации в сумме 100 800,0 тыс. рублей, увеличением в 2018 году размера субсидии на реализацию мероприятий по укреплению единства российской нации и этнокультурному развитию народов России на 8 900,0 тыс. рублей и принятием постановления Правительства Республики Марий Эл от 29 мая 2017 года № 243 «О внесении изменений в некоторые постановления Правительства Республики Марий Эл» запланировано увеличение расходов в ведомственной структуре по Министерству культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл - на 35,6%, или на 253 304,0 тыс. рублей.

В соответствии с постановлениями Правительства Республики Марий Эл от 2 июня 2017 года № 248 и от 28 августа 2017 года № 356 «О внесении изменения в постановление Правительства Республики Марий Эл от 6 августа 2015 г. № 436» предусмотрено увеличение расходов по Департаменту информатизации и связи Республики Марий Эл на 36 421,0 тыс. рублей, или на 37,6 процента.

Структура расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл, утвержденная на 2017 год, планируемая на 2018 год, и на плановый период 2019 и 2020 годов, сгруппированная по основным направлениям расходов, представлена на диаграмме.



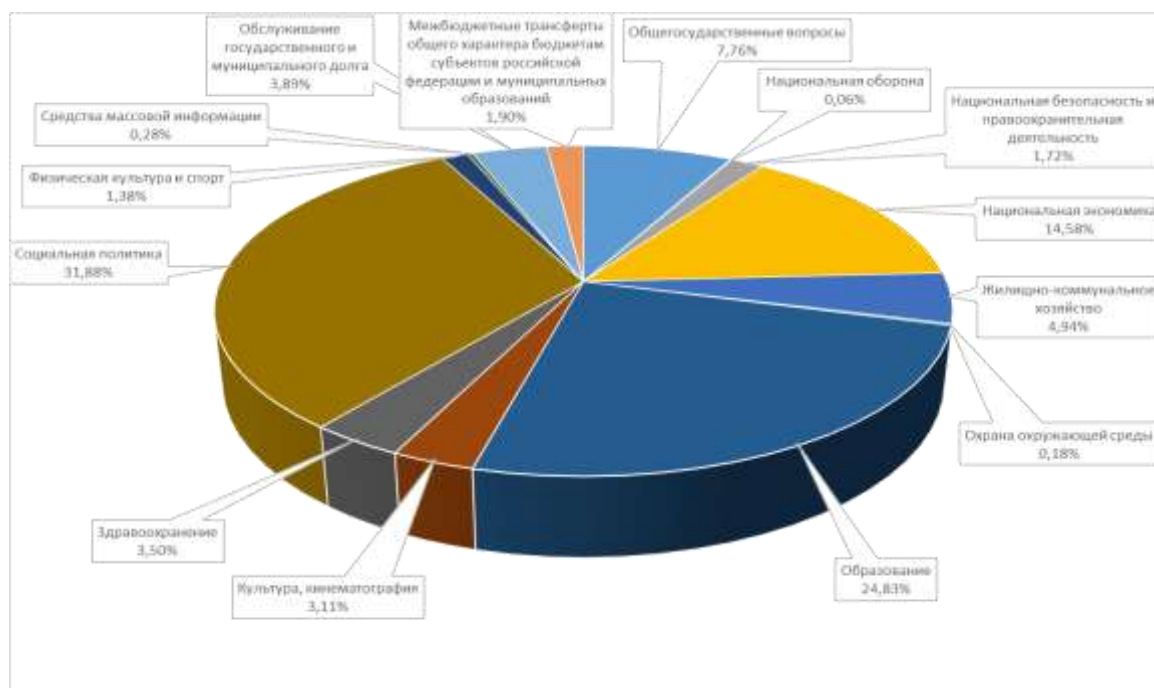
Представленные сведения подчеркивают социальную направленность республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2018 год. Удельный вес расходов на социальную сферу в общем объеме расходов республиканского бюджета составляет 65,0%, что на 1,1% больше по сравнению с планом 2017 года. Доля расходов на финансирование отраслей экономики, жилищно-коммунальную сферу и охрану окружающей среды также планируется увеличить на 2,6 процента.

В плановом периоде 2019 и 2020 годов социальная направленность республиканского бюджета Республики Марий Эл сохранится.

Вместе с тем доля расходов на общегосударственные вопросы, национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, и обслуживание государственного и муниципального долга уменьшится в 2018 году на 3,9%, в 2019 году – на 0,1% и в 2020 году – на 0,9% к уровню предыдущего года.

Доля расходов на финансирование отраслей экономики, жилищно-коммунального хозяйства и охрану окружающей среды увеличится в 2019 году на 1,7% к уровню предыдущего года, а в 2020 году – останется на уровне 2019 года.

Структура расходной части республиканского бюджета Республики Марий Эл в разрезе разделов, подразделов на 2018 год представлена на диаграмме.



Наибольший удельный вес (69,57%) в структуре расходной части республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2018 год составят расходы следующих 3 разделов:

- «Социальная политика» - 7 326 267,3 тыс. рублей (31,88%);
- «Образование» - 5 705 015,4 тыс. рублей (24,83%);
- «Национальная экономика» - 3 349 744,5 тыс. рублей (14,58%).

Анализ расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2016-2020 годы представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Рз ПР	Исполнение 2016 года	Утверждено на 2017 год	Проект на 2018 год			Проект на 2019 год	Изменения к предыдущему году %	Проект на 2020 год	Изменения к предыдущему году (%)
				Сумма	к отчету 2016 года (%)	к плану 2017 года (%)				
Всего		23 813 012,1	22 267 914,2	22 978 157,2	96,5	103,2	21 427 408,9	93,3	21 179 869,0	98,8
Общегосударственные вопросы	01 00	1 300 970,2	2 039 266,8	1 783 211,2	137,1	87,4	1 566 869,3	87,9	1 351 435,3	86,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01 02	3 436,0	3 932,0	3 941,0	114,7	100,2	3 941,0	100,0	3 941,0	100,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01 03	51 686,5	47 973,0	50 159,0	97,0	104,6	50 159,0	100,0	50 159,0	100,0

Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01 04	116 002,5	122 095,5	126 951,5	109,4	104,0	126 951,5	100,0	126 951,5	100,0
Судебная система	01 05	71 920,1	77 067,0	87 527,8	121,7	113,6	85 481,9	97,7	85 572,1	100,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01 06	66 533,0	70 479,0	71 315,0	107,2	101,2	71 315,0	100,0	71 315,0	100,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01 07	17 296,0	16 079,0	17 086,0	98,8	106,3	17 086,0	100,0	17 086,0	100,0
Резервные фонды	01 11		60 000,0	100 000,0		166,7	100 000,0	100,0	100 000,0	100,0
Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов	01 12	11 924,9	14 745,0	23 051,3	193,3	156,3	22 546,2	97,8	20 296,2	90,0
Другие общегосударственные вопросы	01 13	962 171,2	1 626 896,3	1 303 179,6	135,4	80,1	1 089 388,7	83,6	876 114,6	80,4
Национальная оборона	02 00	13 482,6	13 364,0	14 237,2	105,6	106,5	14 387,8	101,1	14 903,6	103,6
Мобилизация и вневойсковая подготовка	02 03	13 482,6	13 364,0	14 237,2	105,6	106,5	14 387,8	101,1	14 903,6	103,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	341 225,9	380 195,6	395 232,5	115,8	104,0	365 169,2	92,4	355 839,8	97,4
Органы юстиции	03 04	54 743,3	71 547,1	69 428,5	126,8	97,0	70 628,9	101,7	61 197,1	86,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03 09	93 391,2	115 312,5	125 762,0	134,7	109,1	114 502,5	91,0	114 502,5	100,0
Обеспечение пожарной безопасности	03 10	183 192,9	193 336,0	200 042,0	109,2	103,5	180 037,8	90,0	180 140,2	100,1
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03 14	9 898,5	0,0		0,0	-		-		-
Национальная экономика	04 00	4 836 802,0	3 094 972,6	3 349 744,5	69,3	108,2	3 561 728,3	106,3	3 500 990,8	98,3
Общеэкономические вопросы	04 01	110 662,1	134 959,7	143 550,2	129,7	106,4	134 399,9	93,6	134 400,0	100,0
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04 04	420,0	800,0	800,0	190,5	100,0	800,0	100,0	800,0	100,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04 05	1 609 565,8	522 392,3	429 075,8	26,7	82,1	421 471,0	98,2	421 471,0	100,0
Водное хозяйство	04 06	24 004,6	45 830,9	39 219,3	163,4	85,6	81 811,9	208,6	17 577,3	21,5
Лесное хозяйство	04 07	167 920,6	169 591,6	173 894,0	103,6	102,5	180 779,1	104,0	179 079,3	99,1
Транспорт	04 08	115 718,3	58 108,0	48 533,0	41,9	83,5	53 398,6	110,0	53 533,0	100,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04 09	2 249 421,4	1 683 850,0	1 935 680,7	86,1	115,0	2 123 146,4	109,7	2 133 308,8	100,5
Связь и информатика	04 10	111 005,0	97 490,9	141 994,0	127,9	145,6	128 969,4	90,8	128 969,4	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	448 084,2	381 949,2	436 997,5	97,5	114,4	436 952,0	100,0	431 852,0	98,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00	762 441,4	671 706,6	1 134 539,6	148,8	168,9	992 818,7	87,5	992 852,8	100,0
Жилищное хозяйство	05 01	656 112,0	272 606,2	17 849,8	2,7	6,5	17 849,8	100,0	17 849,8	100,0
Коммунальное хозяйство	05 02	65 233,5	219 275,4	924 206,2	1 416,8	421,5	919 600,0	99,5	919 634,1	100,0
Благоустройство	05 03		137 539,0	149 037,8	-	108,4	11 923,1	8,0	11 923,1	100,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05 05	41 095,9	42 286,0	43 445,8	105,7	102,7	43 445,8	100,0	43 445,8	100,0
Охрана окружающей среды	06 00	36 201,8	37 532,2	41 214,7	113,8	109,8	41 511,9	100,7	41 782,0	100,7
Охрана объектов растительного и животного мира, и среды их обитания	06 03	10 881,0	12 256,7	2 050,0	18,8	16,7	2 050,0	100,0	2 050,0	100,0
Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды	06 04	0,0		43,0	-		43,8		43,8	
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06 05	25 320,8	25 275,5	39 121,7	154,5	154,8	39 418,1	100,8	39 688,2	100,7
Образование	07 00	5 172 271,3	5 210 980,7	5 705 015,4	110,3	109,5	4 934 305,5	86,5	4 949 751,3	100,3
Дошкольное образование	07 01	1 273 428,5	1 285 866,1	1 407 118,2	110,5	109,4	1 264 510,7	89,9	1 264 510,7	100,0
Общее образование	07 02	2 836 377,0	2 858 536,9	3 188 419,6	112,4	111,5	2 670 379,6	83,8	2 685 610,3	100,6
Дополнительное образование детей	07 03	0,0	148 212,5	110 007,2	-	74,2	99 012,4	90,0	99 012,4	100,0
Среднее профессиональное образование	07 04	633 807,1	712 966,6	778 972,6	122,9	109,3	697 296,6	89,5	697 296,6	100,0

Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07 05	17 802,5	17 517,5	15 563,6	87,4	88,8	13 525,2	86,9	13 525,2	100,0
Молодежная политика и оздоровление детей	07 07	155 939,5	31 232,4	42 464,9	27,2	136,0	38 245,2	90,1	38 245,2	100,0
Другие вопросы в области образования	07 09	254 916,7	156 648,7	162 469,3	63,7	103,7	151 335,9	93,1	151 551,0	100,1
Культура и кинематография	08 00	662 594,3	647 509,2	713 732,5	107,7	110,2	644 010,9	90,2	642 817,4	99,8
Культура	08 01	629 720,0	614 904,1	679 671,4	107,9	110,5	609 931,4	89,7	608 719,4	99,8
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08 04	32 874,3	32 605,1	34 061,1	103,6	104,5	34 079,5	100,1	34 098,0	100,1
Здравоохранение	09 00	4 169 556,3	1 023 659,4	804 488,9	19,3	78,6	800 319,7	99,5	800 328,1	100,0
Стационарная медицинская помощь	09 01	427 488,1	449 160,4	461 852,6	108,0	102,8	459 644,6	99,5	459 644,6	100,0
Амбулаторная помощь	09 02	770 595,5	305 033,6	79 946,8	10,4	26,2	79 946,8	100,0	79 946,8	100,0
Санаторно-оздоровительная помощь	09 05	12 690,0	0,0		0,0	-		-		-
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09 06	17 807,0	20 430,0	23 034,0	129,4	112,7	23 034,0	100,0	23 034,0	100,0
Другие вопросы в области здравоохранения	09 09	2 940 975,7	249 035,4	239 655,5	8,1	96,2	237 694,3	99,2	237 702,7	100,0
Социальная политика	10 00	4 127 077,0	6 946 819,3	7 326 267,3	177,5	105,5	6 898 951,4	94,2	6 929 831,6	100,4
Пенсионное обеспечение	10 01	79 827,1	95 143,7	101 003,0	126,5	106,2	90 902,7	90,0	90 902,7	100,0
Социальное обслуживание населения	10 02	486 019,2	541 462,0	559 293,4	115,1	103,3	503 354,9	90,0	503 354,9	100,0
Социальное обеспечение населения	10 03	2 519 905,6	5 223 761,3	5 593 026,2	222,0	107,1	5 410 400,0	96,7	5 439 290,1	100,5
Охрана семьи и детства	10 04	896 291,2	936 784,9	917 789,3	102,4	98,0	739 138,4	80,5	741 128,6	100,3
Другие вопросы в области социальной политики	10 06	145 033,9	149 667,4	155 155,4	107,0	103,7	155 155,4	100,0	155 155,4	100,0
Физическая культура и спорт	11 00	261 174,8	328 619,9	316 139,2	121,0	96,2	286 045,9	90,5	286 045,9	100,0
Физическая культура	11 01	143 678,5	180 188,0	263 330,0	183,3	146,1	233 236,7	88,6	233 236,7	100,0
Массовый спорт	11 02	97 053,2	125 888,9	30 698,2	31,6	24,4	30 698,2	100,0	30 698,2	100,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11 05	20 443,1	22 543,0	22 111,0	108,2	98,1	22 111,0	100,0	22 111,0	100,0
Средства массовой информации	12 00	52 226,1	62 969,0	64 001,0	122,5	101,6	71 010,9	111,0	63 010,9	88,7
Телевидение и радиовещание	12 01	29 105,7	29 913,0	30 845,0	106,0	103,1	30 760,5	99,7	27 760,5	90,2
Периодическая печать и издательства	12 02	23 120,4	33 056,0	33 156,0	143,4	100,3	40 250,4	121,4	35 250,4	87,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	13 00	1 274 563,5	1 416 200,0	894 395,0	70,2	63,2	894 395,0	100,0	894 395,0	100,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13 01	1 274 563,5	1 416 200,0	894 395,0	70,2	63,2	894 395,0	100,0	894 395,0	100,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14 00	802 424,9	394 118,9	435 938,2	54,3	110,6	355 884,4	81,6	355 884,4	100,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14 01	249 338,3	177 019,8	339 250,7	136,1	191,6	271 662,2	80,1	271 662,2	100,0
Иные дотации	14 02	246 512,6	73 827,3	12 465,3	5,1	16,9	0,0	0,0	0,0	
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14 03	306 574,0	143 271,8	84 222,2	27,5	58,8	84 222,2	100,0	84 222,2	100,0

Бюджетные ассигнования, запланированные на 2018 год, выше плановых показателей 2017 года на 710 243,0 тыс. рублей, или на 3,2 процента.

Показатели на 2019 год планируются со снижением на 6,7% (1 550 748,3 тыс. рублей), а на 2020 год – со снижением на 1,2% (247 539,9 тыс. рублей) к уровню предыдущего года.

Изменения показателей расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл в 2018 году вносятся по всем 14 разделам классификации расходов и составляют в процентном выражении от (-) 36,8% по разделу 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга» до (+) 68,9% по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

В абсолютном выражении наибольшее уменьшение расходов в 2018 году по сравнению с предыдущим периодом приходится на раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга» на сумму 521 805,0 тыс. рублей, «Общегосударственные вопросы» - на сумму 256 055,6 тыс. рублей, «Здравоохранение» - на сумму 219 170,5 тыс. рублей. Наибольшее увеличение расходов предусматривается по разделу «Образование» на сумму 494 034,7 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на сумму 462 833,0 тыс. рублей и «Социальная политика» - на сумму 379 448,0 тыс. рублей.

В 2019 году уменьшение расходов по сравнению с предыдущим периодом приходится на разделы «Образование» на 13,5%, или 770 709,9 тыс. рублей, «Социальная политика» - на 5,8%, или 427 315,9 тыс. рублей, «Общегосударственные вопросы» - на 12,1%, или 216 341,9 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 12,5%, или 141 720,9 тыс. рублей.

В 2020 году наибольшее снижение расходов приходится на разделы «Общегосударственные вопросы» на 13,7%, или 215 434,0 тыс. рублей, Национальная экономика» - на 1,7%, или 60 737,5 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных инвестиций и мероприятий инвестиционного характера на 2018 год спрогнозирован в сумме 1 064 783,6 тыс. рублей, что меньше первоначального значения показателя 2017 года на 37,1 процента.

Расходы на погашение кредиторской задолженности, сложившейся при строительстве (реконструкции) объектов республиканской адресной инвестиционной программы, составят 536 129,3 тыс. рублей, или 50,3% от общего объема бюджетных инвестиций и 2,3% от объема планируемых расходов республиканского бюджета на 2018 год.

Бюджетные инвестиции на плановый период 2019 и 2020 годов составят 837 479,5 тыс. рублей и 794 226,1 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы»** на 2018 год запланированы в объеме 1 783 211,20 тыс. рублей, что ниже показателя, утвержденного на 2017 год, на 12,6%, или на 256 055,6 тыс. рублей. Показатели на 2019 год планируются со снижением на 12,1% (1 566 869,3 тыс. рублей), а на 2020 год – со снижением на 13,7% (1 351 435,3 тыс. рублей) к уровню предыдущего года.

Увеличение расходов в абсолютном выражении приходится на подраздел 01 11 «Резервные фонды». Расходы подраздела в 2018 году запланированы выше первоначально утвержденных в 2017 году расходов на 66,7%, или на 40 000,0 тыс. рублей. Объем зарезервированных средств рассчитан на основании общих подходов к формированию расходов республиканского бюджета и предусмотрен на осуществление мероприятий по отдельным решениям Главы Республики Марий Эл.

Наибольшее уменьшение расходов по разделу предусмотрено по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» на 19,9%, или на 323 716,7 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходы раздела будут осуществлять 14 главных распорядителей бюджетных средств.

Наибольший объем бюджетных ассигнований раздела будет направлен Министерству финансов Республики Марий Эл (64,4%, или 1 148 013,5 тыс. рублей) и Администрации Главы Республики Марий Эл (15,1%, или 268 738,1 тыс. рублей).

Расходы на формирование резервного фонда Правительства Республики Марий Эл (подраздел 01 11) на 2018 год запланированы в сумме 100 000,0 тыс. рублей, или 0,4% от общего объема расходов республиканского бюджета, что соответствует ограничению норматива резервного фонда в 3%, установленного статей 81 БК РФ и статьей 18 Закона Республики Марий Эл от 30 июля 2007 года № 42-З «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл».

В структуре раздела наибольший объем средств (73,1%) составляют расходы подраздела 01 13 «Другие общегосударственные вопросы». По данному разделу запланированы расходы на исполнение 10 государственных программ в сумме 1 353 385,1 тыс. рублей, или 75,9% от объема расходов по данному разделу, в том числе:

- «Развитие здравоохранения на 2013-2020 годы» - в сумме 6 874,0 тыс. рублей, или 0,5% от объема расходов, предусмотренного на выполнение государственных программ раздела;

- «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл на 2013 – 2020 годы» - в сумме 6 391,8 тыс. рублей, или 0,5%;

- «Культура Марий Эл на 2013-2020 годы» - в сумме 5 500,0 тыс. рублей, или 0,4%;

- «Архивное дело в Республике Марий Эл (2013-2020 годы)» - в сумме 34 206,1 тыс. рублей, или 2,5%;

- «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность (2013 – 2020 годы)» - в сумме 1 800,0 тыс. рублей, или 0,1%;

- «Управление государственными финансами и государственным долгом Республики Марий Эл на 2014 - 2020 годы» - в сумме 1 148 013, тыс. рублей, или 84,8%;

- «Управление имуществом государственной собственности Республики Марий Эл (2013 - 2020 годы)» - в сумме 60 942,4 тыс. рублей, или 4,5%;

- «Юстиция в Республике Марий Эл на 2013 - 2020 годы» - в сумме 71 667,0 тыс. рублей, или 5,3%;

- «Государственная национальная политика Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы» - в сумме 17 351,3 тыс. рублей, или 1,3%;

- «Профилактика правонарушений на территории Республики Марий Эл на 2017 - 2020 годы» - в сумме 639,0 тыс. рублей, или 0,05 процента.

Объем финансирования непрограммных направлений запланирован в сумме 429 826,1 тыс. рублей, или 24,1% от расходов раздела.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 02 00 «Национальная оборона»** на 2018 год запланированы в объеме 14 237,2 тыс. рублей, что выше показателя, утвержденного на 2017 год, на 6,5 процента.

По данному разделу планируются субвенции бюджетам муниципальных образований Республики Марий Эл по предоставлению субвенций бюджетам поселений, расположенных в границах этих муниципальных образований, на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы раздела подлежат исполнению в рамках государственной программы Республики Марий Эл «Управление государственными финансами и государственным долгом Республики Марий Эл» на 2014-2020 годы.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2018 год запланированы в объеме 395 232,5 тыс. рублей, что выше показателей, утвержденных на 2017 год на 4,0 процента. Показатели на плановый период 2019 года планируются со снижением на 7,6% (30 063,3 тыс. рублей), а на 2020 год – со снижением 2,6% (9 329,4 тыс. рублей) к уровню предыдущего года.

В соответствии с ведомственной структурой расходы по данному разделу будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств.

Уменьшение расходов в абсолютном выражении приходится на подраздел 03 04 «Органы юстиции». Расходы подраздела в 2018 году ниже первоначально утвержденных в 2017 году на 3%, или на 2 118,6 тыс. рублей.

Увеличение расходов по разделу предусмотрено по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на 9,1%, или на 10 449,5 тыс. рублей.

В структуре раздела наибольший объем средств (50,6%) составляют расходы подраздела 03 10 «Обеспечение пожарной безопасности».

Запланированные в 2018 году средства раздела в полном объеме направляются на реализацию государственных программ:

- «Защита населения и территории Республики Марий Эл от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2013-2020 годы» - в объеме 298 674,0 тыс. рублей, или 75,6% от расходов раздела;

- «Юстиция в Республике Марий Эл на 2013 - 2020 годы» – в объеме 69 428,5 тыс. рублей, или 17,6% от расходов раздела;

- «Профилактика правонарушений на территории Республики Марий Эл на 2017 – 2020 годы» - в объеме 27 130,0 тыс. рублей, или 6,8 процента.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 04 00 «Национальная экономика»** на 2018 год запланированы в объеме 3 349 744,5 тыс. рублей, и по сравнению с утвержденными показателями 2017 года

увеличиваются на 254 771,9 тыс. рублей, или на 8,2 процента. Показатели на 2019 год планируются с увеличением на 6,3% (211 983,8 тыс. рублей), а на 2020 год со снижением на 1,7% (60 737,5 тыс. рублей) к уровню предыдущего года.

В абсолютном выражении увеличиваются расходы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 15,0%, или на 251 830,7 тыс. рублей.

Наибольшее снижение расходов предусмотрено по подразделам: 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» на 17,9%, или на 93 316,5 тыс. рублей, подразделу 04 08 «Транспорт» на 16,5%, или на 9 575,0 тыс. рублей и подразделу 04 06 «Водное хозяйство» на 14,4%, или на 6 611,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять 12 главных распорядителей бюджетных средств.

Наибольший объем бюджетных ассигнований планируется направить Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл (60%), Министерству строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл (10,6%), Министерству сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл (9,4%), Министерству природных ресурсов, экологии и охраны окружающей среды Республики Марий Эл (5,8%).

В структуре раздела наибольший объем средств (57,8%) составляют расходы подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Расходы по дорожной отрасли сформированы в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 179.4 БК РФ, источниками которых являются:

- акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в объеме 1 166 573,0 тыс. рублей

- транспортный налог в сумме 625 324,0 тыс. рублей;

- субсидии из федерального бюджета на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 143 783,7 тыс. рублей.

С учетом перечисленных источников ассигнования дорожного фонда (подраздел 0409) в 2018 году запланированы в сумме 1 935 680,7 тыс. рублей.

При формировании республиканского дорожного фонда на 2018 год, не учтены бюджетные ассигнования, не использованные в 2013 – 2015 годах, в общей сумме 697 141,2 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий в рамках 14 государственных программ по данному разделу запланированы средства в сумме 3 298 315,7 тыс. рублей, или 98,5% от объема расходов по данному разделу, в том числе:

- «Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения на период до 2022 года» - в сумме 1 721 495,9 тыс. рублей, или 52,2% от объема расходов, предусмотренного на выполнение государственных программ раздела;

- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Марий Эл» на 2014-2020 годы - в сумме 579 014,8 тыс. рублей, или 17,6%;
 - «Развитие лесного хозяйства Республики Марий Эл на 2013-2020 годы» - в сумме 173 894,0 тыс. рублей, или 5,3%;
 - «Содействие занятости населения на 2013-2020 годы» - в сумме 119 213,2 тыс. рублей, или 3,6%;
 - «Ветеринарное благополучие Республики Марий Эл на 2013-2020 годы» – в сумме 112 720,0 тыс. рублей, или 3,4%;
 - «Развитие информационного общества в Республике Марий Эл (2013-2020 годы)» - в сумме 141 994,0 тыс. рублей, или 4,3%;
 - «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы» - в сумме 353 506,6 тыс. рублей, или 10,7%;
 - «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность (2013-2020 годы)» - в сумме 44 401,9 тыс. рублей, или 1,3%;
 - «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов на 2013 - 2020 годы» - в сумме 40 019,3 тыс. рублей, или 1,2 %;
 - «Развитие туризма в Республике Марий Эл на 2014-2020 годы» - в сумме 9 252,0 тыс. рублей, или 0,3%;
 - «Развитие образования и молодежной политики» на 2013-2020 годы – в сумме 1 456,0 тыс. рублей, или 0,04%;
 - «Управление имуществом государственной собственности Республики Марий Эл (2013-2020 годы)» - в сумме 798,0 тыс. рублей, или 0,02 %;
 - «Социальная поддержка граждан» на 2013-2020 годы – в сумме 400,0 тыс. рублей, или 0,01%;
 - «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности (2013 - 2020 годы)» - в сумме 150,0 тыс. рублей, или 0,005%.
- Объем финансирования непрограммных направлений запланирован в сумме 51 428,8 тыс. рублей, или 1,5% от расходов раздела, в том числе:
- на выполнение функций органов государственной власти – в сумме 42 840,0 тыс. рублей;
 - на проведение кадастровых работ по образованию земельных участков из не востребуемых земельных долей – в сумме 8 530,0 тыс. рублей;
 - на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью первой статьи 6 Федерального закона от 24 апреля 1995 года № 52-ФЗ «О животном мире» полномочий Российской Федерации в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов – в сумме 58,8 тыс. рублей.
- В 2018 году законопроектом предусматривается погашение кредиторской задолженности, сложившейся при строительстве (реконструкции) объектов республиканской адресной инвестиционной

программы в сумме 353 500,0 тыс. рублей, или 10,6% от объема расходов данного раздела.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2018 год запланированы в объеме 1 134 539,6 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных показателей на 2017 год на 68,9%, или на 462 833,0 тыс. рублей. Показатели на 2019 год планируются со снижением на 12,5% (141 720,9 тыс. рублей), в 2020 году показатель запланирован на уровне 2019 года.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составят расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 81,5%, или 924 206,2 тыс. рублей.

Расходы республиканского бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств:

- Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл - в объеме 1 097 183,2 тыс. рублей (96,7%);
- Департамент государственного жилищного надзора Республики Марий Эл – в объеме 10 179,0 тыс. рублей (0,9%);
- Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл – в объеме 27 177,4 тыс. рублей (2,4%).

На реализацию мероприятий в рамках государственных программ запланированы расходы в сумме 1 124 360,6 тыс. рублей, или 99,1% от объема расходов по данному разделу, в том числе:

- «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл на 2013-2020 годы» - в сумме 948 145,4 тыс. рублей, или 84,3% от объема расходов, предусмотренных на выполнение государственных программ раздела;
- «Развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Марий Эл на 2014 - 2020 годы» - в сумме 27 177,4 тыс. рублей, или 2,4%;
- «Формирование современной городской среды на территории Республики Марий Эл на 2018-2022 годы» - в сумме 149 037,8 тыс. рублей, или 13,3 процента.

Объем финансирования непрограммных направлений составит 10 179,0 тыс. рублей, или 0,9% от объема расходов раздела, и направляются на осуществление государственных полномочий Республики Марий Эл по проведению проверок при осуществлении лицензионного контроля в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность по управлению многоквартирными домами на основании лицензии в сумме 20,0 тыс. рублей и обеспечение выполнения функций органов государственной власти в сумме 10 159,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 06 00 «Охрана окружающей среды»** на 2018 год запланированы в объеме 41 214,7 тыс. рублей, что выше показателей, утвержденных на 2017 год на 9,8%, или на

3 682,5 тыс. рублей. Показатели на 2019 год планируются с ростом на 0,7% (297,2 тыс. рублей), на 2020 год – с ростом на 0,7% (270,1 тыс. рублей) от уровня предыдущего года.

Расходы республиканского бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2018 году будут осуществлять два главных распорядителя бюджетных средств:

- Комитет гражданской обороны и защиты населения Республики Марий Эл - в объеме 30 236,0 тыс. рублей (73,4%);

- Министерство природных ресурсов, экологии и охраны окружающей среды Республики Марий Эл - в объеме 10 978,7 тыс. рублей (26,6%).

За счет субвенций из федерального бюджета на 2018 год запланированы расходы на реализацию полномочий Российской Федерации в Республике Марий Эл на сумму 10 978,7 тыс. рублей, в том числе:

- на сохранение и использование охотничьих ресурсов - в сумме 10 935,7 тыс. рублей;

- на охрану и использование объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов) – в сумме 43,0 тыс. рублей.

За счет средств республиканского бюджета на 2018 год запланированы расходы на обеспечение благоприятной для жизни человека природной среды в сумме 1 700,0 тыс. рублей и на обеспечение деятельности Комитета гражданской обороны и защиты населения Республики Марий Эл запланировано в сумме 28 536,0 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий в рамках государственной программы Республики Марий Эл «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов на 2013-2020 годы» по данному разделу запланированы расходы в сумме 30 236,0 тыс. рублей, или 73,4% от объема расходов раздела.

Объем финансирования непрограммных направлений запланирован в сумме 10 978,7 тыс. рублей, или 26,6% от объема расходов раздела, в том числе:

- выполнение функций государственных органов – в сумме 10 495,0 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление полномочий Российской Федерации – в сумме 43,0 тыс. рублей;

- природоохранные мероприятия – в сумме 440,7 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 07 00 «Образование»** на 2018 год запланированы в объеме 5 705 015,4 тыс. рублей, что выше показателей, утвержденных на 2017 год на 494 034,7 тыс. рублей, или на 9,5 процента. Показатели на 2019 год планируются со снижением на 13,59% (770 709,9 тыс. рублей), а на 2020 год с ростом на 0,3% (15 445,8 тыс. рублей) от уровня предыдущего года.

Доля расходов по разделу «Образование» в общем объеме расходов республиканского бюджета в 2018 году составит 24,8 процента.

В структуре расходов раздела наибольший удельный вес занимают расходы по подразделу «Общее образование» - 55,9 процента.

Увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с утвержденными показателями на 2017 год в абсолютном выражении приходится на подраздел 0702 «Общее образование» на сумму 329 882,7 тыс. рублей, или на 11,5%, подраздел 0701 «Дошкольное образование» - на 121 252,1 тыс. рублей, или на 9,4% и подраздел 0704 «Среднее профессиональное образование» на 66 006,0 тыс. рублей, или на 9,3 процента.

В соответствии с ведомственной структурой расходы раздела будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств. Доля Министерства образования и науки Республики Марий Эл составит 96,0 процентов.

На реализацию мероприятий в рамках 7 государственных программ по данному разделу запланированы расходы в сумме 5 706 015,4 тыс. рублей, или 100% от объема расходов раздела, в том числе:

- «Развитие образования и молодежной политики» на 2013-2020 годы – в сумме 5 474 122,0 тыс. рублей, или 96% от объема расходов, предусмотренных на выполнение государственных программ раздела;

- «Культура Марий Эл на 2013-2020 годы» - в сумме 129 289,1 тыс. рублей, или 2,3%;

- «Развитие физической культуры и спорта в Республике Марий Эл» на 2013-2020 годы – в сумме 24 317,0 тыс. рублей, или 0,4%;

- «Развитие здравоохранения» на 2013-2020 годы – в сумме 57 567,1 тыс. рублей, или 1%;

- «Социальная поддержка граждан» на 2013-2020 годы – в сумме 17 934,6 тыс. рублей, или 0,3%;

- «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность (2013-2020 годы)» - 535,6 тыс. рублей, или 0,01%;

- «Патриотическое воспитание граждан и допризывная подготовка молодежи к военной службе» на 2016 - 2020 годы – в сумме 1 250,0 тыс. рублей, или 0,03 процента.

В 2018 году законопроектом предусматривается погашение кредиторской задолженности, сложившейся при строительстве (реконструкции) объектов республиканской адресной инвестиционной программы в сумме 128 600,0 тыс. рублей, или 5,5% от объема расходов данного раздела.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 08 00 «Культура, кинематография»** на 2018 год запланированы в объеме 713 732,5 тыс. рублей, что выше показателей, утвержденных на 2017 год на 66 223,3 тыс. рублей, или на 10,2 процента. Показатели на 2019 год планируются со снижением на 9,8% (69 721,6 тыс. рублей), а на 2020 год со снижением на 0,2% (1 193,5 тыс. рублей) от уровня предыдущего года.

Расходы по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой будет осуществлять Министерство культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл.

Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным коммерческим организациям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и иные цели запланированы в сумме 481 798,4 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности Министерства культуры, печати и по делам национальностей, включая субвенции на осуществление передаваемых полномочий Российской Федерации по государственной охране объектов культурного наследия федерального значения, предусмотрено 34 061,1 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий в рамках трех государственных программ по данному разделу запланированы расходы в сумме 679 671,4 тыс. рублей, или 95,2% от расходов раздела, в том числе:

- «Культура Марий Эл» на 2013-2020 годы - в сумме 648 918,2 тыс. рублей, или 90,9% от объема расходов, предусмотренных на выполнение государственных программ раздела;

- «Государственная национальная политика Республики Марий Эл» на 2013-2020 годы - в сумме 30 193,2 тыс. рублей, или 4,2%;

- «Социальная поддержка граждан» на 2013-2020 годы – 560,0 тыс. рублей, или 0,08 процента.

Реализация непрограммных направлений составит 34 061,1 тыс. рублей, или 4,8% от объема расходов раздела.

В 2018 году законопроектом предусматривается погашение кредиторской задолженности, сложившейся при строительстве (реконструкции) объектов республиканской адресной инвестиционной программы в сумме 39 029,3 тыс. рублей, или 5,5% от объема расходов данного раздела.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 09 00 «Здравоохранение»** на 2018 год запланированы в объеме 804 488,9 тыс. рублей, что ниже показателей, утвержденных на 2017 год на 219 170,5 тыс. рублей, или на 21,4 процента.

На 2019 год расходы на здравоохранение планируются со снижением на 0,5% (4 169,2 тыс. рублей), а на 2020 год - на уровне 2019 года в сумме 800 328,1 тыс. рублей.

Доля расходов по разделу «Здравоохранение» в общем объеме расходов республиканского бюджета в 2018 году составит 3,5 процента.

В структуре расходов раздела наибольший удельный вес занимают расходы по подразделам 0901 «Стационарная медицинская помощь» в объеме 461 852,6 тыс. рублей, или 57,4 процента.

Расходы по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» в плановом периоде составят 79 946,8 тыс. рублей, что ниже показателя 2017 года более чем в три раза. Снижение расходов обусловлено сокращением капитальных

вложений в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности.

В соответствии с ведомственной структурой расходы раздела будет осуществлять Министерство здравоохранения Республики Марий Эл.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг и иные цели запланированы в сумме 578 801,4 тыс. рублей.

На социальное обеспечение и иные выплаты населению предусмотрено 79 646,2 тыс. рублей, из них на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, прибывшим на работу в сельскую местность, планируется направить 2 000,0 тыс. рублей.

Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности в 2018 году планируются в объеме 56 563,5 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий в рамках 4 государственных программ по данному разделу запланированы расходы в сумме 786 288,9 тыс. рублей, или 97,7% от объема расходов раздела, в том числе:

- «Развитие здравоохранения» на 2013-2020 годы в сумме 783 448,9 тыс. рублей, или 99,6% от объема расходов, предусмотренных на выполнение государственных программ раздела;

- «Социальная поддержка граждан» на 2013-2020 годы – в сумме 2 400,0 тыс. рублей, или 0,3%;

- «Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения на период до 2022 года» - в сумме 60,0 тыс. рублей, или 0,01%;

- «Профилактика правонарушений на территории Республики Марий Эл на 2017 – 2020 годы» - 380,0 тыс. рублей, или 0,05 процента.

Финансирование непрограммных расходов запланировано в сумме 18 200,0 тыс. рублей, что составит 2,3% от общих расходов раздела и будет направлено на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 10 00 «Социальная политика»** на 2018 год запланированы в объеме 7 326 267,3 тыс. рублей, что выше показателей, утвержденных на 2017 год на 5,5%, или на 379 448,0 тыс. рублей. Показатели на 2019 год планируются со снижением на 5,8% (427 315,9 тыс. рублей), а на 2020 год с увеличением на 0,4% (30 880,2 тыс. рублей) от уровня предыдущего года.

Доля расходов по разделу «Социальная политика» в общем объеме расходов республиканского бюджета в 2018 году составит 31,9 процента.

Снижение расходов запланировано по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» - на 2%, или на 18 995,6 тыс. рублей.

Наибольший объем расходов в сумме 5 593 026,2 тыс. рублей предусматривается по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», из них расходы по уплате страховых взносов на обязательное медицинское

страхование неработающего населения составят 2 891 626,5 тыс. рублей (51,7%).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на обязательное медицинское страхование неработающего населения предусмотрены в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ¹⁷ и Федеральным законом от 30.11.2011 № 354-ФЗ¹⁸ и рассчитаны исходя из численности неработающих застрахованных лиц в республике по состоянию на 1 апреля 2017 года в количестве 428 605 человек.

В соответствии с ведомственной структурой, расходы раздела будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств. Доля Министерства социального развития Республики Марий Эл составит 48,8% расходов раздела, доля Министерства здравоохранения Республики Марий Эл составит 39,5 процента.

В структуре раздела наибольший объем средств (76,3%) составят расходы подраздела 1003 «Социальное обеспечение населения».

По разделу запланированы расходы на исполнение 7 государственных программ Республики Марий Эл в объеме 4 431 014,8 тыс. рублей, или 60,5% от объема расходов раздела, в том числе:

- «Социальная поддержка граждан» на 2013-2020 годы – в сумме 3 573 042,4 тыс. рублей, или 80,6% от объема расходов, предусмотренных на выполнение государственных программ;

- «Развитие образования и молодежной политики» на 2013-2020 годы – в сумме 453 039,6 тыс. рублей, или 20,2%;

- «Содействие занятости населения» на 2013-2020 годы - в сумме 155 908,9 тыс. рублей, или 3,5%;

- «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл» на 2013-2020 годы – в сумме 122 268,6 тыс. рублей, или 2,8%;

- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Марий Эл» на 2014-2020 годы - в сумме 10 845,6 тыс. рублей, или 0,2 %;

- «Управление государственными финансами и государственным долгом Республики Марий Эл на 2014 – 2020 годы» - 115 413,0 тыс. рублей, или 2,6%;

- «Профилактика правонарушений на территории Республики Марий Эл на 2017 - 2020 годы» - в сумме 496,7 тыс. рублей, или 0,01 процента.

Реализация непрограммных направлений составит 2 895 252,5 тыс. рублей, или 39,5% от расходов раздела, в том числе:

- расходы на социальное обеспечение и иные выплаты судьям Конституционного суда Республики Марий Эл составят 3 626,0 тыс. рублей;

¹⁷ Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

¹⁸ Федеральный закон от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения».

- межбюджетные трансферты из республиканского бюджета Республики Марий Эл бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на ОМС неработающего населения планируются ежегодно в сумме 2 891 626,5 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на плановый период 2019 и 2020 годов не учитывает коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг, предусмотренный п. 2 ст. 7 проекта Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (на 2019 год - 1,116, на 2020 год – 1,161).

Проектом закона на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации в объеме 14 638,8 тыс. рублей на исполнение Закона Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации», в части социальных выплат безработным гражданам (досрочные пенсии). С учетом ежегодного роста в размере 6,0 %, в плановом периоде на 2019 и 2020 годов объем межбюджетных трансфертов составит 15 517,0 тыс. рублей и 16 448,0 тыс. рублей соответственно.

Социальное обеспечение населения Республики Марий Эл осуществляется посредством принятия **публичных нормативных обязательств**.

Перечень расходов республиканского бюджета в части, относящейся к публичным нормативным обязательствам (далее - ПНО), сформирован и отвечает критериям, установленным статьей 6 БК РФ.

В перечень ПНО на 2018 год включено 79 ПНО, предусмотренных около 35 нормативными правовыми актами.

Основную долю социальных выплат по ПНО (97,9%) в 2018 году будет осуществлять Министерство социального развития Республики Марий Эл.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ законопроектом устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО в размере 2 871 920,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2017 года на 3,4% (на 102 772,5 тыс. рублей).

Доля ассигнований на указанные цели в общем объеме расходов республиканского бюджета составит 12,5 процента.

Показатели на 2019 год планируются со снижением на 5,9% (на 168 450,3 тыс. рублей), а на 2020 год – с ростом на 0,8% (на 21 603,5 тыс. рублей) к уровню предыдущего года.

Расчет ассигнований республиканского бюджета на исполнение ПНО произведен с учетом оценочной численности получателей, критерия нуждаемости и среднегодового размера выплаты на одного человека.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по видам расходов, предлагаемых к утверждению законопроектом на 2018 год, показал, что:

- по виду расходов 312 «Пенсии, выплачиваемые организациями сектора государственного управления» расходы, прогнозируются в объеме 100 517,4 тыс. рублей, что выше уровня 2017 года на 19 184,3 тыс. рублей (23,6%);

- по виду расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» бюджетные ассигнования предлагаются к утверждению в 2018 году в объеме 2 766 485,6 тыс. рублей, что выше уровня 2017 года на 248 762,5 тыс. рублей (9,9%);

- по виду расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» расходы прогнозируются в сумме 4 917,0 тыс. рублей, что соответствует уровню 2017 года.

В 2018 году, как и в предыдущие периоды, сохраняется безусловное финансовое обеспечение законодательно установленных обязательств по социальным выплатам населению.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 11 00 «Физическая культура и спорт»** на 2018 год запланированы в объеме 316 139,2 тыс. рублей, что ниже показателей, утвержденных на 2017 год на 12 480,7 тыс. рублей, или на 3,8 процента. Показатели на 2019 год планируются со снижением на 9,5 (30 093,3 тыс. рублей), в 2020 году показатель запланирован на уровне 2019 года.

Расходы по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой будет осуществлять Министерство спорта Республики Марий Эл.

На реализацию мероприятий в рамках 2 государственных программ по данному разделу запланированы расходы в сумме 316 139,2 тыс. рублей, или 100% от объема расходов раздела, в том числе:

- «Социальная поддержка граждан» на 2013-2020 годы в сумме 1 889,7 тыс. рублей, или 0,6% от объема расходов, предусмотренных на выполнение государственных программ раздела;

- Развитие физической культуры и спорта в Республике Марий Эл» на 2013-2020 годы – в сумме 314 249,5 тыс. рублей, или 99,4 процента.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг и иные цели составят 261 440,3 тыс. рублей (82,7%).

На проведение комплексных мероприятий и соревнований различного уровня предусмотрено направить 13 286,0 тыс. рублей (4,2%).

Расходы в рамках республиканской адресной инвестиционной программы на 2018 год запланированы в сумме 17 412,2 тыс. рублей (5,5%).

В 2018 году законопроектом предусматривается погашение кредиторской задолженности, сложившейся при строительстве (реконструкции) объектов республиканской адресной инвестиционной программы в сумме 15 000,0 тыс. рублей, или 4,7% от объема расходов данного раздела.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 12 00 «Средства массовой информации»** на 2018 год запланированы в объеме 64 001,0 тыс. рублей, что выше показателей, утвержденных на 2017 год, на

1 032,0 тыс. рублей, или на 1,6 процента. Финансовые показатели на 2019 год планируются с ростом на 11,0% (7 009,9 тыс. рублей), а в 2020 году со снижением на 11,3% (8 000,0 тыс. рублей) от уровня предыдущего года.

Расходы раздела осуществляет один главный распорядитель бюджетных средств - Министерство культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл.

На реализацию мероприятий в рамках 2 государственных программ по данному разделу запланированы расходы в сумме 63 557,0 тыс. рублей, или 99,3% от объема расходов раздела, в том числе:

- «Социальная поддержка граждан» на 2013-2020 годы в сумме 100,0 тыс. рублей, или 0,2% от объема расходов, предусмотренных на выполнение государственных программ раздела;

- «Государственная национальная политика Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы» - 63 457,0 тыс. рублей, или 99,8 процента.

Непрограммные расходы составят 444,0 тыс. рублей, или 0,7% от объема расходов раздела и будут направлены на проведение ежегодных мероприятий в области журналистики.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** на 2018 год запланированы в объеме 894 395,0 тыс. рублей, что ниже показателей, утвержденных на 2017 год на 521 805,0 тыс. рублей, или на 36,8 процентов. Показатели на 2019 и 2020 годы планируются на уровне 2018 года.

Снижение плановых ассигнований на обслуживание государственного внутреннего долга республики по отношению к уровню 2017 года связано с частичным замещением в 2017 году наиболее «дорогих» в обслуживании коммерческих кредитов бюджетным кредитом и облигационным займом, имеющим более низкую стоимость обслуживания, чем кредиты кредитных организаций.

Доля планируемых расходов на обслуживание государственного внутреннего долга в расходах без учета расходов, осуществляемых за счет субвенций в 2018 году составит 4,1%, в 2019 году - 4,4%, в 2020 году - 4,5%, что не превышает 15,0% - норматива, установленного статьей 111 БК РФ.

Расходы данного раздела в полном объеме запланированы в рамках государственной программы Республики Марий Эл «Управление государственными финансами и государственным долгом Республики Марий Эл» на 2014-2020 годы.

Общий объем расходов **по разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** на 2018 год запланирован в сумме 435 938,2 тыс. рублей, что выше показателей, утвержденных на 2017 год на 41 819,3 тыс. рублей, или на 10,6 процента. Показатели на 2019 год планируются со снижением на 18,4% (80 053,8 тыс. рублей), в 2020 году показатель запланирован на уровне 2019 года.

Формирование межбюджетных отношений в республике основано на разграничении доходных и расходных полномочий между уровнями власти, установленном федеральным законодательством и законами Республики Марий Эл от 30 июля 2007 года № 42-З «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл» и от 6 июля 2005 года № 26-З «О межбюджетных отношениях в Республике Марий Эл».

В подразделе 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в соответствии с бюджетным законодательством предусмотрены:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (в части городских округов);

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) предусмотрены на 2018 год в объеме 339 250,7 тыс. рублей, из них 1 308,0 тыс. рублей предусмотрены на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов и распределены в соответствии с требованиями БК РФ, исходя из численности жителей городских округов в расчете на одного жителя.

В подразделе 1402 «Иные дотации» предусмотрены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в объеме 12 465,3 тыс. рублей.

Доля дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам (за исключением субвенций) составляет 1,3%, что не превышает предел, установленный статьей 139.1 БК РФ. На плановый период 2019 и 2020 годов дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов не запланированы.

В подразделе 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» предусмотрены субвенции и субсидии муниципальным районам на образование районных фондов финансовой поддержки поселений на 2018 год в сумме 84 222,2 тыс. рублей.

Расходы данного раздела в полном объеме запланированы в рамках государственной программы Республики Марий Эл «Управление государственными финансами и государственным долгом Республики Марий Эл» на 2014-2020 годы.

4.2. Анализ формирования проекта республиканского бюджета Республики Марий Эл в программном формате и по непрограммным направлениям деятельности

Общий объем финансового обеспечения реализации государственных программ на 2018 год планируется в сумме 19 527 787,0 тыс. рублей, или 85,0% от общего объема расходов республиканского бюджета, в 2019 году – 17 972 924,3 тыс. рублей (83,9%), в 2020 году – 17 730 195,8 тыс. рублей

(83,7%). Доля «программных расходов» составит выше уровня 2017 года на 4,4 процентных пункта.

Законопроектом предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на 2018 год по сравнению с показателями закона о бюджете на 2017 год по 5 государственным программам в объеме 872 251,5 тыс. рублей. Увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 17 государственным программам на сумму 2 305 438,9 тыс. рублей.

Объемы финансирования 2 государственных программ планируются в 2018 году без изменений.

На 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не предусмотрены расходы на реализацию государственной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2013 - 2020 годы» при утвержденных расходах паспортом государственной программы на 2018 год - 556 553,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств республиканского бюджета Республики Марий Эл - 4 851,0 тыс. рублей, за счет средств внебюджетных источников - 551 702,7 тыс. рублей. На плановый период 2019 и 2020 годов - 561 681,4 тыс. рублей и 609 239,5 тыс. рублей соответственно.

Проектом закона на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов запланированы расходы на реализацию новой государственной программы «Формирование современной городской среды на территории Республики Марий Эл на 2018 - 2022 годы» с объемом средств в сумме 149 037,8 тыс. рублей на 2018 год и в сумме 11 923,1 тыс. рублей – на 2019 год и на 2020 год.

Паспорт государственной программы утвержден постановлением Правительства Республики Марий Эл от 19 сентября 2017 года № 380¹⁹.

На момент подготовки заключения паспорт государственной программы «Формирование современной городской среды на территории Республики Марий Эл на 2018 - 2022 годы» в составе документов к законопроекту не представлен.

Распределение расходов в разрезе государственных программ приведено в таблице.

№ п/п	Наименование	2017 год		2018 год		Отклонение	(тыс. рублей)	
		Сумма	%	Сумма	%		2019 год	2020 год
		Сумма	%	Сумма	%		Сумма	Сумма
Расходы на реализацию государственных программ Республики Марий Эл, всего		17 950 461,8	80,6	19 527 787,0	85,0	1 577 325,2	17 972 924,3	17 730 195,8
1	Государственная программа Республики Марий Эл "Развитие здравоохранения" на 2013 - 2020 годы	731 539,7	3,3	847 890,0	3,7	116 350,3	845 928,8	845 937,2
2	Государственная программа Республики Марий Эл "Развитие образования и молодежной политики" на 2013 - 2025 годы	5 113 354,0	23,0	5 928 617,6	25,8	815 263,6	5 146 120,1	5 163 556,2
3	Государственная программа Республики Марий Эл "Социальная поддержка граждан" на 2013 - 2020 годы	3 670 134,9	16,5	3 596 326,7	15,7	-73 808,2	3 353 339,8	3 374 984,0

¹⁹ Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 19 сентября 2017 года №380 «О государственной программе Республики Марий Эл «Формирование современной городской среды на территории Республики Марий Эл на 2018-2022 годы»

4	Государственная программа Республики Марий Эл "Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы"	628 029,9	2,8	1 430 312,4	6,2	802 282,5	1 363 824,4	1 363 815,2
5	Государственная программа Республики Марий Эл "Содействие занятости населения на 2013 - 2020 годы"	284 176,5	1,3	275 122,1	1,2	-9 054,4	277 351,4	280 696,8
6	Государственная программа Республики Марий Эл "Защита населения и территории Республики Марий Эл от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2013 - 2020 годы"	281 518,5	1,3	298 674,0	1,3	17 155,5	270 123,3	270 225,7
7	Государственная программа Республики Марий Эл "Культура Марий Эл на 2013 - 2020 годы"	559 015,7	2,5	783 707,3	3,4	224 691,6	721 603,8	709 142,7
8	Государственная программа Республики Марий Эл "Архивное дело в Республике Марий Эл (2013 - 2020 годы)"	25 394,0	0,1	34 206,1	0,1	8 812,1	30 826,9	30 826,9
9	Государственная программа Республики Марий Эл "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов на 2013 - 2020 годы"	73 606,4	0,3	70 255,3	0,3	-3 351,1	112 847,9	48 613,3
10	Государственная программа Республики Марий Эл "Развитие физической культуры и спорта в Республике Марий Эл" на 2013 - 2020 годы	312 546,5	1,4	338 566,5	1,5	26 020,0	309 830,9	309 830,9
11	Государственная программа Республики Марий Эл "Ветеринарное благополучие Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы"	106 546,3	0,5	112 720,0	0,5	6 173,7	112 720,0	112 720,0
12	Государственная программа Республики Марий Эл "Экономическое развитие и инвестиционная деятельность (2013 - 2020 годы)"	44 053,0	0,2	46 737,5	0,2	2 684,5	41 201,9	41 201,9
	Государственная программа Республики Марий Эл "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2013 - 2020 годы"	4 900,0	0,02	0,0		-4900,0	0,0	0,0
13	Государственная программа Республики Марий Эл "Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности (2013 - 2020 годы)"	150,0	0,00	150,0	0,0	0,0	150,0	150,0
14	Государственная программа Республики Марий Эл "Развитие информационного общества в Республике Марий Эл (2013 - 2020 годы)"	97 490,9	0,4	141 994,0	0,6	44 503,1	128 969,4	128 969,4
15	Государственная программа Республики Марий Эл "Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения на период до 2022 года"	1 614 921,6	7,3	1 721 555,9	7,5	106 634,3	1 854 555,6	1 856 347,8
16	Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Марий Эл на 2014 - 2020 годы	544 784,4	2,4	617 037,8	2,7	72 253,4	670 252,6	682 701,0
17	Государственная программа Республики Марий Эл "Развитие лесного хозяйства Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы"	134 525,6	0,6	173 894,0	0,8	39 368,4	180 779,1	179 079,3
18	Государственная программа Республики Марий Эл "Управление государственными финансами и государственным долгом Республики Марий Эл на 2014 - 2020 годы"	3 393 719,7	15,2	2 607 996,9	11,3	-785 722,8	2 199 160,3	1 987 492,1
19	Государственная программа Республики Марий Эл "Управление имуществом государственной собственности Республики Марий Эл (2013 - 2020 годы)"	60 862,2	0,3	61 740,4	0,3	878,2	61 263,6	61 263,6

20	Государственная программа Республики Марий Эл "Юстиция в Республике Марий Эл" на 2013 - 2020 годы	136 830,1	0,6	141 095,5	0,6	4 265,4	142 271,9	132 840,1
21	Государственная программа Республики Марий Эл "Государственная национальная политика Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы"	93 507,2	0,4	111 001,5	0,5	17 494,3	101 671,1	101 670,2
22	Государственная программа Республики Марий Эл "Развитие туризма в Республике Марий Эл на 2014 - 2020 годы"	8 644,0	0,04	9 252,0	0,0	608,0	9 252,0	9 252,0
23	Государственная программа Республики Марий Эл "Патриотическое воспитание граждан и допризывная подготовка молодежи к военной службе" на 2016 - 2020 годы	1 250,0	0,01	1 250,0	0,01	0,0	1 125,0	1 125,0
24	Государственная программа Республики Марий Эл "Профилактика правонарушений на территории Республики Марий Эл на 2017 - 2020 годы"	28 960,7	0,1	28 645,7	0,12	-315,0	25 831,3	25 831,3
25	Государственная программа Республики Марий Эл "Формирование современной городской среды на территории Республики Марий Эл на 2018 - 2022 годы"	-	-	149 037,8	0,6	-	11 923,1	11 923,1
Расходы на непрограммную деятельность		4 317 452,5	19,4	3 450 370,2	15,0	-867 082,3	3 454 484,6	3 449 673,2
Всего расходы республиканского бюджета Республики Марий Эл		22 267 914,2	100	22 978 157,2	100	710 243,0	21 427 408,9	21 179 869,0

На программную часть законопроектом предусматривается направить 19 527 787,0 тыс. рублей, или 85,0% от общего объема расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл, что больше расходов, предусмотренных на 2017 год на 1 577 325,2 тыс. рублей.

Значительное увеличение программных расходов предусмотрено по государственным программам: «Развитие образования и молодежной политики» на 2013 - 2025 годы» на 815 263,6 тыс. рублей (на 15,9%), «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы» – на 802 282,5 тыс. рублей (в 1,27 раза) и «Культура Марий Эл на 2013 - 2020 годы» на 224 691,6 тыс. рублей (на 40,2%).

Сокращены программные расходы по государственным программам: «Управление государственными финансами и государственным долгом Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы» – на 785 722,8 тыс. рублей (на 23,2%), «Социальная поддержка граждан» на 2013 - 2020 годы» - на 73 808,2 тыс. рублей (на 2,0%), «Содействие занятости населения на 2013 - 2020 годы» - на 9 054,4 тыс. рублей (на 3,2%), «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов на 2013 - 2020 годы» - на 3351,1 тыс. рублей (на 4,6%) и «Профилактика правонарушений на территории Республики Марий Эл на 2017 - 2020 годы» – на 315,0 тыс. рублей (на 1,1%).

Наибольший удельный вес (66,5%) в структуре расходной части республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2018 год составляют расходы следующих 5 госпрограмм:

- «Развитие образования и молодежной политики» на 2013 - 2025 годы – 5 928 617,6 тыс. рублей (25,8%);

- «Социальная поддержка граждан» - 3 596 326,7 тыс. рублей (15,7%);
- «Управление государственными финансами и государственным долгом Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы» - 2 607 996,9 тыс. рублей (11,3%);
- «Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения на период до 2020 года» - 1 721 555,9 тыс. рублей (7,5%);
- «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы» - 1 430 312,4 тыс. рублей (6,2%).

На непрограммную деятельность законопроектом предусмотрено направить 3 450 370,2 тыс. рублей, или 15,0% от общего объема расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл, или меньше предусмотренных расходов на 2017 год на 867 082,3 тыс. рублей.

Исполнение запланированных государственных программ будут осуществлять 18 главных распорядителей бюджетных средств.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ и непрограммную деятельность на 2018 год по главным распорядителям бюджетных средств приведено в таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Код	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Расходы всего,	в том числе на:	
				реализацию госпрограмм	непрогр. деятельн.
1	803	Администрация Главы Республики Марий Эл	268 738,1	0,0	268 738,1
2	804	Департамент государственного жилищного надзора Республики Марий Эл	10 179,0	0,0	10 179,0
3	805	Государственная счетная палата Республики Марий Эл	12 557,0	0,0	12 557,0
4	809	Центральная избирательная комиссия Республики Марий Эл	17 086,0	0,0	17 086,0
5	819	Министерство внутренней политики, развития местного самоуправления и юстиции Республики Марий Эл	141095,5	141 095,5	0,0
6	820	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл	2 008 300,7	1 984 363,7	23 937,0
7	830	Государственное Собрание Республики Марий Эл	50 159,0	0,0	50 159,0
8	832	Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл	1579350,2	1579350,2	0,0
9	836	Конституционный суд Республики Марий Эл	18495,0	0,0	18495,0
10	840	Министерство промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл	96 654,5	46737,5	49 917,0
11	848	Комитет гражданской обороны и защиты населения Республики Марий Эл	396059,3	396059,3	0,0
12	850	Департамент труда и занятости населения Республики Марий Эл	275167,1	275167,1	0,0
13	853	Министерство природных ресурсов, экологии и охраны окружающей среды Республики Марий Эл	203 864,5	173924,0	29940,5
14	855	Министерство здравоохранения Республики Марий Эл	3 760 556,5	850730,0	2 909 826,5
15	856	Министерство социального развития Республики Марий Эл	3 589 038,1	3 589 038,1	0,0
16	857	Министерство культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл	964 320,0	929814,9	34 505,1
17	865	Комитет Республики Марий Эл по туризму	9 252,0	9 252,0	0,0
18	866	Министерство государственного имущества Республики Марий Эл	86 770,4	61740,4	25 030,0
19	867	Министерство молодежной политики, спорта и туризма Республики Марий Эл	340456,2	340456,2	0,0
20	871	Департамент информатизации и связи Республики Марий Эл	141 994,0	141 994,0	0,0
21	874	Министерство образования и науки Республики Марий Эл	5 933 027,2	5 933 027,2	0,0
22	881	Комитет ветеринарии Республики Марий Эл	112 720,0	112 720,0	0,0
23	882	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл	354 320,0	354 320,0	0,0
24	892	Министерство финансов Республики Марий Эл	2 607 996,9	2 607 996,9	0,0
Всего			22 978 157,2	19 527 787,0	3 450 370,2

В 2018 году 6 главных распорядителей бюджетных средств, с объемом расходов в сумме 377 214,1 тыс. рублей, в реализации государственных программ не участвуют.

В 2018 году у 2 ответственных исполнителей государственных программ непрограммная часть расходов составит 2 934 856,5 тыс. рублей, из них:

- Министерство здравоохранения Республики Марий Эл – 2 909 826,5 тыс. рублей, или 77,4% от общего объема финансирования программы. Основную часть средств в сумме 2 891 626,5 тыс. рублей планируется направить на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

- Министерство государственного имущества Республики Марий Эл – 25 030,0 тыс. рублей (28,8%). Данные средства предусмотрены на обеспечение деятельности Государственного бюджетного учреждения Республики Марий Эл «Правительственный комплекс «Сосновый Бор» в сумме 16 500,0 тыс. рублей и предоставление субсидий бюджетам муниципальных районов на проведение кадастровых работ по образованию земельных участков сельскохозяйственного назначения в счет земельных долей муниципальной собственности в сумме 8 530,0 тыс. рублей.

5. Сбалансированность проекта республиканского бюджета, государственный долг, расходы на обслуживание и погашение государственных долговых обязательств

5.1. Дефицит республиканского бюджета Республики Марий Эл

Прогнозируемый дефицит республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предлагается утвердить с нулевым значением, что соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ²⁰ и ст. 20 Закона Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-З.²¹

Прогнозируемый дефицит республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2018 год планируется утвердить на уровне первоначально утвержденного плана 2017 года.

Источники финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2017-2020 годы представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование источника финансирования	2017 год (план)	2018 год		2019 год (проект)	2020 год (проект)
		(план)	% к плану 2017 года		
Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	1 800 000,0	-200 000,0	-	-	-
размещение	2 000 000,0	-	-	-	-
погашение	-200 000,0	-200 000,0	100,0	-	-

²⁰ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ: ст. 92.1 «Дефицит бюджета субъекта Российской Федерации, дефицит местного бюджета».

²¹ Закон Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-З (ред. от 28.07.2017) «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл»: ст. 20 «Дефицит бюджета».

Наименование источника финансирования	2017 год (план)	2018 год		2019 год (проект)	2020 год (проект)
		(план)	% к плану 2017 года		
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	378 105,2	462 521,5	122,3	212 496,1	414 516,0
получение	6 662 820,8	3 387 254,3	50,8	4 527 636,5	3 366 588,5
погашение	-6 284 715,6	-2 924 732,8	46,5	-4 315 140,4	-2 952 072,5
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-2 143 794,0	-207 258,0	9,7	-207 258,0	-414 516,0
получение	1 656 932,0	1 734 170,0	104,7	0,0	0,0
погашение	- 3 800 726,0	-1 941 428,0	52,1	-207 258,0	-414 516,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	- 34 311,2	-55 263,5	161,1	-5 238,1	0,0
Итого источников внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета	0,0	0,0	-	0,0	0,0

Анализ структуры источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Марий Эл показывает, что основным источником являются государственные заимствования, среди которых основную долю составляют кредиты от кредитных организаций, а также бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В целях обеспечения сбалансированности республиканского бюджета в 2018-2020 годах планируется заимствование денежных средств в виде получения кредитов кредитных организаций в сумме 3 387 254,3 тыс. рублей (на 3 275 566,5 тыс. рублей, или на 49,2% меньше, чем план 2017 года), 4 527 636,5 тыс. рублей и 3 366 588,5 тыс. рублей по годам соответственно. В 2018 году планируется получение бюджетных кредитов в сумме 1 734 170,0 тыс. рублей, что на 77 238,0 тыс. рублей, или на 4,7% больше плана 2017 года. Заимствований в виде государственных ценных бумаг в 2018-2020 годах не планируется.

Объем ассигнований, направляемых на погашение долговых обязательств в 2018 году составит 5 066 160,8 тыс. рублей, что на 5 219 280,8 тыс. рублей, или 50,7% меньше, чем план 2017 года. В 2019 и 2020 годах планируется направить на погашение долговых обязательств 4 522 398,4 тыс. рублей и 3 366 588,5 тыс. рублей соответственно.

Объем привлечения и погашения заимствований в 2017-2020 годах представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Содержание	2017 год (план)	2018 год (план)	2019 год (проект)	2020 год (проект)
Итого заимствований, из них:	34 311,2	55 263,5	5 238,1	0,0
привлечение заимствований, в том числе:	10 319 752,8	5 121 424,3	4 527 636,5	3 366 588,5
Размещение ценных бумаг	2 000 000,0	-	-	-
Получение кредитов от кредитных организаций	6 662 820,8	3 387 254,3	4 527 636,5	3 366 588,5
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 656 932,0	1 734 170,0	-	-

погашений заимствований, в том числе:	-10 285 441,6	-5 066 160,8	-4 522 398,4	-3 366 588,5
Погашение ценных бумаг	-200 000,0	-200 000,0	-	-
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	-6 284 715,6	-2 924 732,8	-4 315 140,4	-2 952 072,5
Погашение бюджетных кредитов	- 3 800 726,0	- 1 941 428,0	-207 258,0	-414 516,0

Объем привлечения заимствований в 2018 году уменьшится по сравнению с показателем, утвержденным на 2017 год, на 5 198 328,5 тыс. рублей, или на 50,4% и составит 5 121 424,3 тыс. рублей. В 2019 году объем привлечения средств за счет государственных заимствований по сравнению с 2018 годом уменьшится на 593 787,8 тыс. рублей (на 11,6%) и составит 4 527 636,5 тыс. рублей, в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшится на 1 161 048,0 тыс. рублей (на 25,6%) и составит 3 366 588,5 тыс. рублей.

Для погашения долга по государственным заимствованиям предусматривается использовать в 2018 году 98,9%, в 2019 году – 99,9%, в 2020 году – 100,0% привлекаемых заемных средств.

В состав источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Марий Эл кроме заимствований включены иные источники внутреннего финансирования, в том числе:

- резерв под возможное исполнение государственных гарантий, выданных с правом регрессного требования к принципалу. Объем ассигнований указанного источника в 2018 году составит 55 263,5 тыс. рублей, в 2019 году – 5 238,1 тыс. рублей, в 2020 году данные источники не планируются;

- свернутое сальдо по предоставлению и возврату бюджетных кредитов муниципальным образованиям республики, выданных за счет средств республиканского бюджета (предоставление бюджетных кредитов предусмотрено в объеме их планового возврата в 2018-2020 годах в сумме 15 000,0 тыс. рублей ежегодно).

5.2. Государственный долг Республики Марий Эл

Государственный долг Республики Марий Эл на конец 2018 года составит 13 513 824,1 тыс. рублей и останется на уровне плана 2017 года. В плановых 2019 и 2020 годах данный показатель планируется оставить на уровне 2018 года.

Таким образом, за 2018-2020 годы государственный долг Республики Марий Эл остается без изменений.

Сведения о предельной величине государственного внутреннего долга Республики Марий Эл на конец 2017-2020 годов приведены в таблице.

(тыс. рублей)

Вид обязательства	на 01.01.2018г. (план)	на 01.01.2019г. (план)	на 01.01.2020г. (проект)	на 01.01.2021г. (проект)
Государственные ценные бумаги Республики Марий Эл	2 200 000,0	2 000 000,0	2 000 000,0	2 000 000,0
Кредиты, полученные Республикой Марий Эл от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	10 228 697,6	7 267 212,9	7 479 709,0	7 894 225,0

Вид обязательства	на 01.01.2018г. (план)	на 01.01.2019г. (план)	на 01.01.2020г. (проект)	на 01.01.2021г. (проект)
Бюджетные кредиты, привлеченные в республиканский бюджет Республики Марий Эл от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 058 936,0	4 241 373,0	4 034 115,0	3 619 599,0
Государственные гарантии, предоставленные Республикой Марий Эл	26 190,5	5 238,1	0,0	0,0
Итого	13 513 824,1	13 513 824,1	13 513 824,1	13 513 824,1

Отношение государственного внутреннего долга Республики Марий Эл к доходам республиканского бюджета без учета безвозмездных поступлений достигнет в 2018 году 91,4% (что на 4,5 процентных пункта ниже, чем в 2017 году), в 2019 году – 86,4% и в 2020 году – 83,9% и не превысит предельного норматива в 100%, определенного БК РФ.

Расходы республиканского бюджета Республики Марий Эл на обслуживание государственного внутреннего долга в 2018 году составят 894 395,0 тыс. рублей, что на 521 805,0 тыс. рублей, или на 36,8% меньше, чем в 2017 году. В 2019-2020 годах расходы республиканского бюджета на обслуживание государственного долга планируется оставить на уровне 2018 года (894 395,0 тыс. рублей).

Доля планируемых расходов на обслуживание государственного внутреннего долга в расходах республиканского бюджета без учета расходов, осуществляемых за счет субвенций, сохранится в пределах 15% - нормы, установленной ст. 111 БК РФ.

Информация об объеме государственного долга Республики Марий Эл и расходах на его обслуживание приведена в таблице.

Наименование показателя	2017 г. (план)	2018 г. (план)	2019 г.(проект)	2020 г. (проект)
Государственный долг Республики Марий Эл на конец года, тыс. рублей	13 513 824,1	13 513 824,1	13 513 824,1	13 513 824,1
Отношение объема госдолга к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, %	95,9	91,4	86,4	83,9
Объем расходов на обслуживание госдолга, тыс. рублей	1 416 200,0	894 395,0	894 395,0	894 395,0
Доля расходов на обслуживание госдолга в объемах расходов бюджета без учета получаемых субвенций, %	6,7	4,1	4,4	4,5

В целом запланированный законопроектом объем долговых обязательств свидетельствует о необходимости продолжения работы по увеличению налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл и повышению эффективности использования бюджетных средств.

Динамика показателей объема государственного долга Республики Марий Эл и расходов на его обслуживание в 2017-2020 годах представлены на диаграмме.

(тыс. рублей)



5.3. Программа государственных внутренних заимствований

Объем заимствований Республики Марий Эл на 2018 год не превышает предельной величины, установленной ст. 106 БК РФ.

В соответствии со ст. 110.1 БК РФ сформирована программа государственных внутренних заимствований республики на очередной финансовый год и на плановый период. Объемы и виды заимствований соответствуют заимствованиям, предусмотренным источниками финансирования дефицита бюджета.

В течение 2018 года планируется привлечь заимствований на сумму 5 121 424,3 тыс. рублей, что на 5 198 328,5 тыс. рублей (50,4%) меньше утвержденного назначения 2017 года, в том числе за счет:

- бюджетных кредитов из федерального бюджета – на сумму 1 734 170,0 тыс. рублей;
- кредитов, полученных Республикой Марий Эл от кредитных организаций – на сумму 3 387 254,3 тыс. рублей.

Одновременно подлежат возврату заимствования прошлых лет и заимствования 2018 года в соответствии с договорными сроками в сумме 5 066 160,8 тыс. рублей, в том числе:

- федеральному бюджету - в сумме 1 941 428,0 тыс. рублей, в том числе задолженность по кредитам на частичное финансирование дефицита республиканского бюджета Республики Марий Эл (207 258,0 тыс. рублей) по кредитам на пополнение остатков средств на счете республиканского бюджета Республики Марий Эл (1 734 170,0 тыс. рублей);
- кредиты, полученные Республикой Марий Эл от кредитных организаций – в сумме 2 924 732,8 тыс. рублей;
- погашение государственных ценных бумаг, выпущенных от имени Республики Марий Эл - в сумме 200 000,0 тыс. рублей.

Объем заимствований на возможное исполнение государственных гарантий в 2018 году составит 55 263,5 тыс. рублей.

На 2019-2020 годы заимствования прогнозируются в объеме 4 527 636,5 тыс. рублей (меньше на 593 787,8 тыс. рублей по сравнению с планом 2018 года) и 3 366 588,5 тыс. рублей (меньше на 1 161 048,0 тыс. рублей по сравнению с проектом 2019 года) соответственно.

Подлежат возврату заимствования в соответствии с договорными сроками:

- федеральному бюджету по кредитам на частичное финансирование дефицита республиканского бюджета Республики Марий Эл в 2019 году в сумме 207 258,0 тыс. рублей, в 2020 году – 414 516,0 тыс. рублей;

- кредиты, полученные Республикой Марий Эл от кредитных организаций в 2019 году – 4 315 140,4 тыс. рублей, в 2020 году – 2 952 072,5 тыс. рублей.

Программой государственных внутренних заимствований учтены (отражены) все договоры (соглашения) о государственных внутренних заимствованиях (кредитах) Республики Марий Эл, заключенные в предыдущих годах, срок погашения которых наступает в 2018 году и в плановом периоде 2019 и 2020 годов.

5.4. Программа предоставления государственных гарантий

Объем обязательств по предоставленным государственным гарантиям Республики Марий Эл по состоянию на 1 января 2018 года составит 60 501,6 тыс. рублей.

Обязательства Республики Марий Эл по ранее предоставленным государственным гарантиям Республики Марий Эл, действие которых прекращается в 2018 году составят 55 263,5 тыс. рублей, в 2019 году - 5 238,1 тыс. рублей, в 2020 году отсутствуют.

На 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предоставление государственных гарантий не планируется.

6. Выводы и предложения

1. Проект закона Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» внесен Главой Республики Марий Эл на рассмотрение Государственного Собрания Республики Марий Эл в срок, установленный ст. 59 Закона Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-3.

Документы и материалы, представленные одновременно с законопроектом, в целом соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ, ст. 58 Закона Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-3.

Состав показателей, представленных в законопроекте, соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ.

2. Проект республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов разработан на основе базового варианта развития экономики, характеризующегося умеренным ростом

экономики, сдержанной инвестиционной политикой и динамикой потребительского спроса.

3. Ряд основных показателей прогноза социально-экономического развития Республики Марий Эл имеют существенные отклонения от основных показателей прогноза, принятых в предыдущем плановом периоде. Темп роста валового регионального продукта, по оценке за 2017 год, снизится на 1,5 процентных пункта от ранее принятых значений, индекс физического объема инвестиций в основной капитал - на 31,2 процентных пункта, индекс физического объема производства продукции сельского хозяйства - на 5,7 процентных пункта, индекс физического объема работ и услуг по виду деятельности «строительство» - на 20,0 процентных пункта.

Допускаемые отклонения от планируемых значений прогноза, требуют подготовки комплекса системных превентивных и корректирующих мер по снижению рисков недостижения базовых оценочных значений, в том числе принятых за основу при формировании проекта республиканского бюджета Республики Марий Эл, что позволит предотвратить принятие расходных обязательств, не соответствующих возможностям республиканского бюджета.

4. Основные параметры проекта республиканского бюджета Республики Марий Эл в целом соответствуют ключевым показателям прогноза социально-экономического развития республики.

5. Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2018 год прогнозируются в сумме 22 978 157,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – в сумме 14 784 262,6 тыс. рублей, что составляет 64,3% от общего объема доходов, и безвозмездные поступления – в сумме 8 193 894,6 тыс. рублей (35,7%), из них из федерального бюджета – в сумме 8 164 728,7 тыс. рублей, или 99,6% от объема безвозмездных поступлений.

Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2019 – 2020 годы прогнозируются в сумме 21 427 408,9 тыс. рублей (с уменьшением к 2018 году на 6,7%, или на 1 550 748,3 тыс. рублей) и в сумме 21 179 869,0 тыс. рублей (с уменьшением к 2019 году на 1,2%, или на 247 539,9 тыс. рублей), соответственно.

5.1. Поступление налоговых и неналоговых доходов на 2018 год прогнозируется с ростом к отчетным показателям за 2016 год на 10,4% (1 390 024,7 тыс. рублей), к утвержденным назначениям на 2017 год прогнозируется увеличение доходов на 4,9% (691 776,6 тыс. рублей).

Основную часть прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2018 год составляют: налог на доходы физических лиц – 5 734 334,0 тыс. рублей (38,8%), налог на прибыль организаций – 3 579 831,0 тыс. рублей (24,2%), налог на имущество организаций – 1 882 123,0 тыс. рублей (12,7%), акцизы по подакцизным товарам – 1 347 719,0 тыс. рублей (9,1%) и налоги на совокупный доход – 1 144 203,0 тыс. рублей (7,7%).

На 2019 год поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется с ростом к 2018 году на 5,8% (855 461,3 тыс. рублей), на 2020 год по сравнению с 2019 годом – на 3,0% (467 787,6 тыс. рублей).

5.2. Объем безвозмездных поступлений на 2018 год по сравнению с утвержденным бюджетом на 2017 год увеличился на 0,2%, или на 18 466,4 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения дотаций на 22 733,1 тыс. рублей (0,4%), субсидий - на 19 971,4 тыс. рублей (2,3%), при этом объемы субвенций предусматриваются с уменьшением на 20 735,5 тыс. рублей (1,6%), иные межбюджетные трансферты сокращаются на 3 502,6 тыс. рублей (10,1%).

На 2019 год безвозмездные поступления прогнозируются с уменьшением к 2018 году на 29,4% (2 406 209,6 тыс. рублей), на 2020 год по сравнению с 2019 годом - с уменьшением на 12,4% (715 327,5 тыс. рублей).

6. Общий объем расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл сформирован на 2018 год в сумме 22 978 157,2 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 21 427 408,9 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 21 179 869,0 тыс. рублей.

7. Финансовое обеспечение мер социальной поддержки, определенное законодательством, запланировано в полном объеме. Объем ассигнований в республиканском бюджете на выполнение публичных нормативных обязательств в 2018 году составит 2 871 920,0 тыс. рублей, что выше уровня 2017 года на 10,3 процента.

Предусмотрено направление межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета пенсионному фонду Российской Федерации на исполнение Закона Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» для социальных выплат безработным гражданам (досрочные пенсии) в объеме 14 638,8 тыс. рублей. С учетом ежегодного роста в размере 6,0%, в плановом периоде на 2019 и 2020 годов объем межбюджетных трансфертов составит 15 517,0 тыс. рублей и 16 448,0 тыс. рублей соответственно.

8. Расходы по дорожной отрасли сформированы в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Объем дорожного фонда в 2018 году составит 1 935 680,7 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденного показателя на 2017 год на 251 830,7 тыс. рублей (на 15%).

При формировании дорожного фонда Республики Марий Эл на 2018 год не учтены бюджетные ассигнования, не использованные в 2013 – 2015 годах, в общей сумме 697 141,2 тыс. рублей. В ходе исполнения республиканского бюджета Республики Марий Эл в 2018 году необходимо увеличить бюджетные ассигнования дорожного фонда на указанную сумму.

9. Межбюджетные трансферты на ОМС неработающего населения Федеральному фонду обязательного медицинского страхования предусмотрены в сумме 2 891 626,5 тыс. рублей ежегодно. Объем бюджетных ассигнований, предлагаемый к утверждению в плановом периоде 2019 и 2020 годов, не учитывает коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг,

предусмотренный п. 2 ст. 7 проекта Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», в размере 1,116 в 2019 году и в размере 1,161 в 2020 году.

10. Республиканский бюджет Республики Марий Эл на 2018 год сформирован в программном формате в увязке с целями государственной политики с учетом реальных возможностей республиканского бюджета. Предусматривается финансирование 25 государственных программ Республики Марий Эл на общую сумму 19 527 787,0 тыс. рублей, или 85,0% от общего объема расходов республиканского бюджета, в 2019 году – 17 972 924,3 тыс. рублей (83,9%), в 2020 году – 17 730 195,8 тыс. рублей (83,7%).

10.1. Расходы на реализацию государственной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2013 - 2020 годы» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не предусмотрены.

Вместе с тем, утвержденные расходы паспорт государственной программы на 2018 год составляют 556 553,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств республиканского бюджета Республики Марий Эл - 4 851,0 тыс. рублей, за счет средств внебюджетных источников - 551 702,7 тыс. рублей. На плановый период 2019 и 2020 годов - 561 681,4 тыс. рублей и 609 239,5 тыс. рублей соответственно.

10.2. Проектом закона на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов запланированы расходы на реализацию новой государственной программы «Формирование современной городской среды на территории Республики Марий Эл на 2018 - 2022 годы» с объемом средств в сумме 149 037,8 тыс. рублей на 2018 год и в сумме 11 923,1 тыс. рублей – на 2019 год и на 2020 год.

На момент подготовки заключения паспорт государственной программы «Формирование современной городской среды на территории Республики Марий Эл на 2018 - 2022 годы» в составе документов к законопроекту не представлен.

11. Общий объем бюджетных инвестиций и мероприятий инвестиционного характера на 2018 год спрогнозирован в сумме 1 064 783,6 тыс. рублей, что меньше первоначального значения показателя 2017 года на 37,1 процента. Бюджетные инвестиции на плановый период 2019 и 2020 годов составят 837 479,5 тыс. рублей и 794 226,1 тыс. рублей соответственно.

12. Ограничения, установленные БК РФ и Законом Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-З, при формировании дефицита республиканского бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов соблюдены.

12.1. Законопроектом предусмотрено формирование республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов с нулевым значением дефицита республиканского бюджета. Прогнозируемый дефицит республиканского бюджета Республики Марий Эл

на 2018 год планируется утвердить на уровне первоначально утвержденного плана 2017 года.

12.2. Источники финансирования дефицита республиканского бюджета по составу соответствуют ст. 95 БК РФ.

12.3. Объем заимствований Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не превышает предельной величины, установленной ст. 106 БК РФ.

В целях обеспечения сбалансированности республиканского бюджета в 2018-2020 годах планируется заимствование денежных средств в виде получения кредитов кредитных организаций в сумме 3 387 254,3 тыс. рублей (на 3 275 566,5 тыс. рублей, или на 49,2% меньше, чем план 2017 года), 4 527 636,5 тыс. рублей и 3 366 588,5 тыс. рублей по годам соответственно. В 2018 году планируется получение бюджетных кредитов в сумме 1 734 170,0 тыс. рублей, что на 77 238,0 тыс. рублей, или на 4,7% больше плана 2017 года. Заимствований в виде государственных ценных бумаг в 2018-2020 годах не планируется.

12.4. Объем ассигнований, направляемых на погашение долговых обязательств в 2018 году составит 5 066 160,8 тыс. рублей, что на 5 219 280,8 тыс. рублей, или на 50,7% меньше, чем план 2017 года. В 2019 и 2020 годах планируется направить на погашение долговых обязательств 4 522 398,4 тыс. рублей и 3 366 588,5 тыс. рублей соответственно.

13. Государственный долг Республики Марий Эл, запланированный на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов, не превышает предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации, установленный ст. 107 БК РФ и ст. 27 Закона Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-З.

Государственный долг Республики Марий Эл на конец 2018 года составит 13 513 824,1 тыс. рублей и останется на уровне плана 2017 года. В плановых 2019 и 2020 годах данный показатель планируется оставить на уровне 2018 года.

13.1. Расходы республиканского бюджета Республики Марий Эл на обслуживание государственного внутреннего долга не превышают предельные объемы расходов, установленных ст. 111 БК РФ.

В 2018 году расходы республиканского бюджета Республики Марий Эл на обслуживание государственного внутреннего долга составят 894 395,0 тыс. рублей, что на 521 805,0 тыс. рублей, или на 36,8% меньше, чем в 2017 году. В 2018-2019 годах расходы республиканского бюджета на обслуживание государственного долга прогнозируются на уровне 2018 года (894 395,0 тыс. рублей).

14. Объем заимствований Республики Марий Эл на 2018 год не превышает предельной величины, установленной статьей 106 БК РФ.

15. На 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предоставление государственных гарантий не запланировано.

Государственная счетная палата полагает, что проект закона Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» может быть рассмотрен Государственным Собранием Республики Марий Эл и принят в установленном порядке.

Заместитель Председателя
Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл



И.Л. Акчурин