

Информация о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Марий Эл за январь - март 2020 года

Информация о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Марий Эл за январь - март 2020 года (далее – Информация) подготовлена Государственной счетной палатой Республики Марий Эл (далее – Государственная счетная палата) в соответствии со статьями 2, 13 Закона Республики Марий Эл от 03.01.1997 № 13-З «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл» и пунктом 1.4 плана деятельности Государственной счетной палаты на 2020 год.

Информация рассмотрена и утверждена Коллегией Государственной счетной палаты (протокол от 29.05.2020 № 6).

В рамках контроля исполнения республиканского бюджета Республики Марий Эл (далее – республиканский бюджет) проведен анализ поступления доходов, кассового исполнения расходов республиканского бюджета в сравнении с показателями, утвержденными Законом Республики Марий Эл от 29.11.2019 № 49-З (ред. от 02.03.2020) «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон о бюджете), и сводной бюджетной росписи на 2020 год.

Законом о бюджете¹ прогнозируемый общий объем доходов на 2020 год утвержден в сумме 36 092 663,7 тыс. рублей, общий объем расходов - в сумме 36 942 678,6 тыс. рублей, дефицит республиканского бюджета - в сумме 850 014,9 тыс. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2020 года плановые показатели республиканского бюджета были скорректированы сводной бюджетной росписью в сторону увеличения:

1) по доходам - на 1 088 940,7 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений, в том числе:

- субсидий – на 1 070 228,8 тыс. рублей;
- субвенций – на 3 551,9 тыс. рублей;
- иных межбюджетных трансфертов – на 15 160,0 тыс. рублей;

2) по расходам - на 1 088 940,7 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений основные параметры республиканского бюджета на 1 апреля 2020 года² составили: по доходам – 37 181 604,4 тыс. рублей, по расходам – 38 031 619,3 тыс. рублей, дефицит республиканского бюджета – 850 014,9 тыс. рублей.

Исполнение республиканского бюджета по доходам

Доходы республиканского бюджета за январь – март 2020 года исполнены в сумме 8 009 725,1 тыс. рублей, что составляет 21,5 % от

¹ Закон Республики Марий Эл от 29.11.2019 № 49-З (ред. от 02.03.2020) «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

² Сводная бюджетная роспись (доходов, расходов, источников внутреннего финансирования дефицита бюджета) республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по состоянию на 1 апреля 2020 года.

прогнозируемого годового объема доходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы республиканского бюджета увеличились на 1 877 752,8 тыс. рублей, или на 30,6 процента.

Сведения об исполнении доходной части республиканского бюджета за январь – март 2020 года приведены в Приложении № 1.

За отчетный период налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 4 490 113,8 тыс. рублей, что составляет 56,1 % от общего объема доходов республиканского бюджета (на 01.04.2019 – 57,4 %) и 24,7 % от уточненных бюджетных назначений на 2020 год (на 01.04.2019 – 22,2 %).

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составили:

- налоги на прибыль, доходы – 57,6 % (на 01.04.2019 – 63,6 %), или 2 586 476,9 тыс. рублей, в том числе: налог на доходы физических лиц – 31,8 % (1 425 893,1 тыс. рублей), налог на прибыль организаций – 25,8 % (1 160 583,9 тыс. рублей);

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации), - 18,3 % (822 167,6 тыс. рублей);

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 7,5 % (336 420,7 тыс. рублей);

- налоги на имущество – 7,1 %, или 321 020,5 тыс. рублей, из них: налог на имущество организаций – 5,4 % (242 234,2 тыс. рублей), транспортный налог – 1,7 % (78 226,4 тыс. рублей);

- налоги на совокупный доход – 6,5 % (292 310,5 тыс. рублей);

- платежи при пользовании природными ресурсами – 1,0 % (42 944,3 тыс. рублей);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 0,9 % (41 102,4 тыс. рублей);

- государственная пошлина - 0,7 % (29 350,4 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов в целом увеличилось на 971 862,2 тыс. рублей, или на 27,6 %, в том числе:

1) увеличились поступления по:

- доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на 327 847,4 тыс. рублей, или в 3,8 раза;

- налогу на прибыль организаций - на 238 119,6 тыс. рублей, или на 25,8 %;

- налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации), - на 198 920,5 тыс. рублей, или на 31,9 %;

- налогу на доходы физических лиц - на 112 384,4 тыс. рублей, или на 8,6 %;

- налогу на совокупный доход - на 36 643,2 тыс. рублей, или на 14,3 %;

- налогу на имущество организаций - на 34 049,4 тыс. рублей, или на 16,4 %;
 - транспортному налогу - на 8 537,7 тыс. рублей, или на 12,3 %;
 - штрафам, санкциям, возмещениям ущерба - на 5 018,5 тыс. рублей, или на 13,9 %;
 - платежам при пользовании природными ресурсами - на 4 762,8 тыс. рублей, или на 12,5 %;
 - доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности, - на 4 362,8 тыс. рублей, или на 40,9 %;
 - государственной пошлине - на 632,7 тыс. рублей, или на 2,2 %;
 - налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами - на 496,0 тыс. рублей, или на 22,5 %;
 - доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 254,5 тыс. рублей, или в 3,4 раза;
 - задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам - на 45,5 тыс. рублей, или в 7,8 раза;
- 2) уменьшились поступления по:
- прочим неналоговым доходам - на 141,3 тыс. рублей, или на 80,7 %;
 - административным платежам и сборам - на 36,3 тыс. рублей, или на 16,3 %;
 - налогу на игорный бизнес - на 35,0 тыс. рублей, или на 5,9 процента.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 3 519 611,3 тыс. рублей, что составляет 43,9 % от общего объема доходов республиканского бюджета (на 01.04.2019 – 42,6 %) и 18,5 % от уточненных бюджетных назначений (на 01.04.2019 – 16,6 %).

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составили: дотации – 61,2 %, субсидии – 16,7 %, субвенции – 14,1 процента.

Поступление финансовой помощи по 905 890,6 тыс. рублей, или на 34,7 %, в том числе:

- иные межбюджетные трансферты - на 359 669,6 тыс. рублей, или в 3,7 раза;
- субсидии - на 326 943,1 тыс. рублей, или в 1,2 раза;
- дотации - на 289 953,2 тыс. рублей, или на 15,6 %;
- субвенции - на 103 473,4 тыс. рублей, или на 26,3 %;
- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций - на 89 977,9 тыс. рублей, или на 100 %;
- доходы республиканского бюджета от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, - на 13 919,3 тыс. рублей, или в 84,5 раза.

По состоянию на 1 апреля 2020 года произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 281 554,1 тыс. рублей.

Сведения о возврате остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в разрезе главных администраторов доходов республиканского бюджета по состоянию на 1 апреля 2019 года приведены в Приложении № 2.

По состоянию на 1 апреля 2020 года восстановлено остатков межбюджетного трансферта прошлых лет (дебиторская задолженность) в сумме 269 210,7 тыс. рублей.

Исполнение республиканского бюджета по расходам

Расходная часть республиканского бюджета за январь – март 2020 года исполнена в сумме 8 061 519,9 тыс. рублей, что составляет 21,2 % от уточненного годового назначения.

В общей сумме расходов республиканского бюджета наибольший удельный вес занимают расходы четырех разделов бюджетной классификации: «Социальная политика» - 25,8 %, «Образование» - 24,7 %, «Национальная экономика» - 19,2 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 7,7 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы республиканского бюджета увеличились на 1 680 053,9 тыс. рублей, или на 26,3 %, в том числе по разделам:

- «Национальная экономика» - на 943 404,5 тыс. рублей, или в 1,5 раза;
- «Образование» - на 192 979,7 тыс. рублей, или на 10,7 %;
- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - на 143 188,3 тыс. рублей, или на 29,9 %;
- «Здравоохранение» - на 108 623,8 тыс. рублей, или на 36,7 %;
- «Общегосударственные вопросы» – на 77 907,5 тыс. рублей, или на 27,8 %;
- «Культура, кинематография» - на 76 568,4 тыс. рублей, или на 37,8 %;
- «Социальная политика» - на 72 090,0 тыс. рублей, или на 3,6 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 45 341,2 тыс. рублей, или на 13,0 %;
- «Средства массовой информации» - на 15 278,5 тыс. рублей, или на 96,5 %;
- «Физическая культура и спорт» - на 15 045,5 тыс. рублей, или на 18,2 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 4 579,4 тыс. рублей, или на 4,7 %;
- «Охрана окружающей среды» - на 943,1 тыс. рублей, или на 13,9 %;
- «Национальная оборона» - на 58,2 тыс. рублей, или на 1,5 процента.

Уменьшились расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 15 954,4 тыс. рублей, или на 10,2 процента.

За январь – март 2020 года капитальные вложения освоены в сумме 136 306,7 тыс. рублей, что составляет 7,9 % от плановых годовых назначений,

в том числе: за счет средств республиканского бюджета - в сумме 84 508,9 тыс. рублей (12,2 %), федерального бюджета – в сумме 51 797,8 тыс. рублей (5,0 %).

Бюджетные инвестиции за отчетный период увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 53 332,9 тыс. рублей, или на 64,3 процента.

Финансирование расходов на капитальные вложения осуществлялось шестью главными распорядителями средств республиканского бюджета, в том числе:

- Министерством культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл – 65 707,0 тыс. рублей, или 48,2 % от общего объема расходов на капитальные вложения;

- Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл – 60 971,2 тыс. рублей, или 44,7 %;

- Министерством строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл – 6 716,0 тыс. рублей, или 4,9 %;

- Министерством социального развития Республики Марий Эл – 1 811,7 тыс. рублей, или 1,3 %;

- Министерством молодежной политики, спорта и туризма Республики Марий Эл – 702,8 тыс. рублей, или 0,5 %;

- Министерством здравоохранения Республики Марий Эл – 398,0 тыс. рублей, или 0,3 процента.

Пунктом 8 статьи 13 Закона о бюджете Федеральному фонду обязательного медицинского страхования на 2020 год предусмотрены межбюджетные трансферты на обязательное медицинское страхование неработающего населения в сумме 2 868 674,0 тыс. рублей. За январь – март 2020 года фактически перечислено в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования 717 168,5 тыс. рублей, или 25,0 % от общей суммы причитающихся страховых взносов за 2020 год.

За январь – март 2020 года средства резервного фонда Правительства Республики Марий Эл израсходованы на финансирование мероприятий неотложного характера в сумме 121,7 тыс. рублей, что составляет 0,1 % от суммы утвержденных годовых назначений. Расходы произведены на возмещение многодетным семьям, имеющим право на получение социальной помощи, расходов на проведение работ по ремонту электрооборудования и (или) печей дымоходов, не отвечающим требованиям пожарной безопасности, произведенных в 2019-2020 годах, а также расходов на приобретение автономных дымовых пожарных извещателей, приобретенных в 2019-2020 годах (постановление Правительства Республики Марий Эл от 06.03.2015 № 100 (с изм. от 13.03.2020 № 70) Министерству социального развития Республики Марий Эл - в объеме 121,7 тыс. рублей, или 17,4 % от суммы, предусмотренной нормативным правовым актом.

За отчетный период на выполнение публичных нормативных обязательств из республиканского бюджета израсходовано 961 054,6 тыс. рублей, что составило 18,1 % от уточненных годовых бюджетных назначений. Соответствующие расходы осуществляли 4 главных распорядителя бюджетных средств, в том числе:

- Министерство социального развития Республики Марий Эл – 953 424,0 тыс. рублей, или 99,2 % от общего объема расходов на исполнение публичных нормативных обязательств;

- Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл – 6 580,0 тыс. рублей, или 0,7 %;

- Конституционный суд Республики Марий Эл – 1 028,7 тыс. рублей, или 0,1 %;

- Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл – 21,9 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на выполнение публичных нормативных обязательств увеличились на 5 113,5 тыс. рублей, или на 0,5 процента.

Сведения об исполнении расходной части республиканского бюджета за январь – март 2020 года приведены в Приложении № 3.

За январь – март 2020 года финансовая помощь муниципальным районам и городским округам из республиканского бюджета составила 2 568 997,1 тыс. рублей, или 21,4 % от уточненных бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов увеличился на 329 870,4 тыс. рублей, или на 14,7 процента.

Структура финансовой помощи муниципальным районам, городским округам и поселениям за январь – март 2020 года приведена в таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. рублей)

Вид межбюджетного трансферта	Исполнено на 1 апреля 2019 года	План на 2020 год	Исполнено на 1 апреля 2020 года	% исполнения к годовому плану	Отклонение исполнения на 01.04.2020 от исполнения на 01.04.2019	
					тыс. рублей	%
Дотации	450 289,9	1 304 354,2	601 283,8	46,1	150 993,9	33,5
Субсидии	50 496,1	2 986 857,3	108 581,7	3,6	58 085,6	115,0
Субвенции	1 658 113,5	6 776 208,8	1 859 131,6	27,4	201 018,1	12,1
Иные	80 227,2	913 589,7	0,0	0,0	-80 227,2	-100,0
Всего:	2 239 126,7	11 981 010,0	2 568 997,1	21,4	329 870,4	14,7

Исполнение расходов по **дотациям** муниципалитетам составило 601 283,8 тыс. рублей, или 46,1 % от уточненных годовых назначений, что больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 150 993,9 тыс. рублей, или на 33,5 процента.

Дотации направлены на:

- выравнивание бюджетной обеспеченности – 360 706,4 тыс. рублей, или 38,8 % от годовых назначений;

- поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 240 577,4 тыс. рублей, или 64,3 % от годовых назначений.

Выделено **субсидий** в сумме 108 581,7 тыс. рублей, или 3,6 % от уточненных годовых назначений. Объем субсидий увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 58 085,6 тыс. рублей, или на 115,0 %, из них:

- субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда - на 50 225,7 тыс. рублей;

- субсидии на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях, в рамках государственной программы Республики Марий Эл «Комплексное развитие сельских территорий» - на 5 417,1 тыс. рублей.

Субсидии направлены на:

- обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек - в сумме 4 946,3 тыс. рублей, или 29,8 % уточненных годовых назначений;

- на формирование объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в Республике Марий Эл – в сумме 20 285,4 тыс. рублей (23,9 %);

- на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в рамках основного мероприятия «Обеспечение жильем молодых семей» государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» - в сумме 5 387,8 тыс. рублей (10,0 %);

- на поддержку отрасли культуры – в сумме 2 279,9 тыс. рублей (14,2 %), в том числе на капитальный ремонт культурно-досуговых учреждений в сельской местности - 1 686,7 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях, в рамках государственной программы Республики Марий Эл «Комплексное развитие сельских территорий» - в сумме 5 417,1 тыс. рублей (51,4 %);

- на реализацию мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда – в сумме 50 225,7 тыс. рублей (12,2 %).

- на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – в сумме 95,1 тыс. рублей (0,02 %);

- на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в

общеобразовательных организациях в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» - в сумме 19 947,3 тыс. рублей (5,8 %).

Субвенции на выполнение передаваемых полномочий профинансированы в сумме 1 859 131,6 тыс. рублей, что составляет 27,4 % от уточненных годовых назначений, и увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 201 018,1 тыс. рублей (на 12,1 %).

Основные объемы субвенций направлены на:

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) - в сумме 864 871,1 тыс. рублей, или 27,1 % от годовых назначений;

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) - в сумме 445 965,5 тыс. рублей (25,2 %);

- на осуществление государственных полномочий Республики Марий Эл по установлению льготных тарифов на тепловую энергию (тепловую мощность) и по возмещению выпадающих доходов теплоснабжающим организациям, возникших в результате применения льготных тарифов на тепловую энергию (тепловую мощность) - в сумме 328 098,4 тыс. рублей (39,6 %);

- осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг некоторым категориям граждан - в сумме 87 397,2 тыс. рублей (36,1 %);

- выплату вознаграждения приемным родителям и патронатным воспитателям, иным опекунам и попечителям несовершеннолетних граждан, исполняющим свои обязанности возмездно за счет средств республиканского бюджета Республики Марий Эл, на выплату денежных средств на содержание каждого ребенка, переданного под опеку (попечительство) в формах, предусмотренных федеральным законом, на выплату денежных средств на содержание граждан, обучающихся в общеобразовательных организациях, на выплату ежемесячной денежной выплаты на транспортное обслуживание приемных родителей - в сумме 72 544,1 тыс. рублей (23,7 %);

- осуществление государственных полномочий по предоставлению бесплатного питания для учащихся общеобразовательных организаций из

многодетных семей, кроме обучающихся в государственных образовательных организациях - в сумме 36 174,8 тыс. рублей (29,8 %).

По состоянию на 1 апреля 2020 года финансовая помощь муниципальным образованиям в виде **иных межбюджетных трансфертов** не направлялась.

Исполнение дорожного фонда Республики Марий Эл

В соответствии с Законом Республики Марий Эл от 02.03.2020 № 4-З³ бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в 2019 году в сумме 262 285,1 тыс. рублей, направлены на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2020 году, что соответствует требованиям пункта 4 статьи 179.4 БК РФ⁴.

За январь – март 2020 года в дорожный фонд Республики Марий Эл поступили доходы в сумме 808 740,3 тыс. рублей, или 14,8 % от прогнозируемого годового объема доходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы дорожного фонда увеличились на 340 200,7 тыс. рублей, или в 1,7 раза, в том числе от увеличения норматива зачисления доходов от акцизов на нефтепродукты в республиканский бюджет в сумме 328 705,1 тыс. рублей.

Удельный вес поступлений в дорожный фонд от акцизов на нефтепродукты составил 85,5 %, транспортного налога – 9,7 %, других источников – 4,8 процента.

Сведения об исполнении дорожного фонда по доходам за январь – март 2020 года приведены в таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. рублей)

№ п/п	Источники формирования доходов дорожного фонда Республики Марий Эл	Фактическое исполнение (на 01.04.2019)	Утвержденный план на 2020 год	Фактическое исполнение (на 01.04.2020)	% исполнения к плану на 2020 г.	Удельный вес источника доходов (%)	Отклонение исполнения на 01.04.2019 от исполнения на 01.04.2020
1.	Доходы от уплаты акцизов	362 390,6	3 175 587,1	691 095,7	21,8	85,5	328 705,1
1.1.	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	159 195,6	1 455 165,0	313 633,3	21,6	38,8	154 437,7
1.2.	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов)	1 112,3	7 495,3	2 044,6	27,3	0,3	932,3

³ Закон Республики Марий Эл от 02.03.2020 № 4-З «О внесении изменений в Закон Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

⁴ Пункт 4 статьи 179.4 БК РФ: «Бюджетные ассигнования дорожного фонда субъекта Российской Федерации, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году».

	Российской Федерации) отчислений в местные бюджеты						
1.3.	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	233 413,6	1 900 718,8	440 201,0	23,2	54,4	206 787,4
1.4.	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	-31 330,9	-187 792,0	-64 783,2	34,5	-8,0	-33 452,3
2.	Транспортный налог	69 688,7	713 000,0	78 226,4	11,0	9,7	8 537,7
3.	Прочие доходы (в соответствии со ст.55.1. закона Республики Марий Эл от 30 июля 2007 г. №42-З)	36 460,3	413 348,4	39 418,2	9,5	4,8	2 957,9
4.	Межбюджетные трансферты из федерального бюджета	0,0	1 177 272,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Итого	468 539,6	5 479 207,5	808 740,3	14,8	100,0	340 200,7

Согласно отчету о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям (отчет УФНС по Республике Марий Эл № 4-НМ) по состоянию на 1 апреля 2020 года общая задолженность по транспортному налогу, пеням и налоговым санкциям составила 232 199,0 тыс. рублей, и составила 4,2 % от плановых (прогнозных) показателей доходов дорожного фонда на 2020 год. Из общей суммы задолженности недоимка по транспортному налогу составляет 146 085 тыс. рублей (62,9 %).

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда за январь – март 2020 года составило 553 493,1 тыс. рублей, или 10,1 % от утвержденных показателей на 2020 год (5 479 207,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы дорожного фонда увеличились в 1,8 раза, или на 250 083,0 тыс. рублей. Увеличение расходов произошло за счет авансовых платежей по заключенным договорам в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

Сведения о расходовании бюджетных ассигнований дорожного фонда за январь – март 2020 года приведены в таблице № 3.

Таблица № 3
(тыс. рублей)

Наименование	Фактическое исполнение на 01.04.2019 г.	Утвержденный план на 2020 г.	Фактическое исполнение на 01.04.2020 г.	% исполнения к плану на 2020 г.	Удельный вес (%)	Отклонение исполнения на 01.04.2020 от исполнения на 01.04.2019
Исполнено расходов, всего:	303 410,1	5 478 965,1	553 493,1	10,1	100,0	250 083,0
Модернизация и развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Республике Марий Эл	257 253,9	3 589 266,4	514 519,6	14,3	93,0	257 265,7
Содержание и ремонт автомобильных дорог	167 357,3	1 013 236,9	191 532,5	18,9	34,6	24 175,2
	0,0	1 790 403,5	246 898,8	13,8	44,6	246 898,8
Строительство и реконструкция автомобильных дорог (капитальные вложения)	33 737,0	474 949,6	60 971,2	12,8	11,0	27 234,2
	8 639,6	110 476,2	15 117,1	13,7	2,8	6 477,5
Реализация мероприятий в целях повышения безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования)	47 520,0	160 000,0	0,0	0,0	0,0	-47 520,0
Общесистемные меры	0,0	40 200,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Содержание учреждений, осуществляющих управление республиканскими автомобильными дорогами (ГКУ "Марийскавтодор")	44 430,0	141 995,9	23 059,4	16,2	4,2	-21 370,6
Иные мероприятия в отношении автомобильных дорог	0	229 059,1	15 914,1	6,9	2,8	15 914,1
Предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов Республики Марий Эл	1 726,2	1 518 643,6	0,0	0,0	0,0	-1 726,2

За январь – март 2020 года наибольший объем средств дорожного фонда направлен на модернизацию и развитие сети автомобильных дорог общего пользования в сумме 514 519,6 тыс. рублей, или 93,0 % от общего объема произведенных расходов.

Реализация национальных проектов в рамках Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204⁵ по состоянию на 1 апреля 2020 года

В отчетном периоде в республике реализовывалось 35 региональных проектов по 10 национальным проектам.

Сведения о расходах республиканского бюджета на реализацию региональных проектов за январь – март 2020 года приведены в таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. рублей)

Национальный проект, региональный проект	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2020 год	Профинансировано на 01.04.2020	Кассовый расход	% исполнения от утвержденных годовых назначений	% исполнения от финансирования
ВСЕГО	7 659 960,1	779 274,8	727 213,5	9,5	93,3
1. Национальный проект «Культура»	170 475,5	83 396,1	79 000,1	46,3	94,7
Культурная среда	166 391,2	81 596,8	77 212,4	46,4	94,6

⁵ Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития до 2024 года».

Творческие люди	3 784,3	1 722,4	1 722,4	45,5	100,0
Цифровая культура	300,0	76,9	65,4	21,8	85,0
2. Национальный проект «Цифровая экономика»	3 816,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Цифровое государственное управление	3 816,5	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Национальный проект «Образование»	567 879,9	32 390,5	32 390,5	5,7	100,0
Современная школа	369 868,1	19 947,3	19 947,3	5,4	100,0
Успех каждого ребенка	38 629,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Поддержка семей, имеющих детей	72,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Цифровая образовательная среда	144 587,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)	12 043,2	12 043,2	12 043,2	100,0	100,0
Социальная активность	2 680,0	400,0	400,0	14,9	100,0
4. Национальный проект «Жилье и городская среда»	600 946,3	56 301,9	50 225,7	8,4	89,2
Жилье	139,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Формирование комфортной городской среды	190 630,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	410 176,9	56 301,9	50 225,7	12,2	89,2
5. Национальный проект «Экология»	453 724,7	4 333,2	4 333,2	1,0	100,0
Чистая вода	44 925,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Оздоровление Волги	377 442,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Сохранение лесов	31 357,3	4 333,2	4 333,2	13,8	100,0
6. Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»	144 601,1	77 714,8	77 714,8	53,7	100,0
Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию	31 468,2	31 468,2	31 468,2	100,0	100,0
Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства	75 025,7	45 226,2	45 226,1	60,3	100,0
Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации	32 733,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Популяризация предпринимательства	5 373,8	1 020,4	1 020,4	19,0	100,0
7. Национальный проект «Здравоохранение»	1 017 841,0	7 365,6	7 365,6	0,7	100,0
Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи	120 075,3	99,9	99,9	0,1	100,0
Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями	144 444,7	1 769,3	1 769,3	1,2	100,0
Борьба с онкологическими заболеваниями	297 175,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям	119 443,7	5 496,4	5 496,4	4,6	100,0
Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами	1 798,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)	334 904,1	0,0	0,0	0,0	0,0
8. Национальный проект «Демография»	1 888 937,4	245 323,0	204 190,5	10,8	83,2
Финансовая поддержка семей при рождении детей	1 273 074,7	202 295,3	202 267,9	15,9	100,0

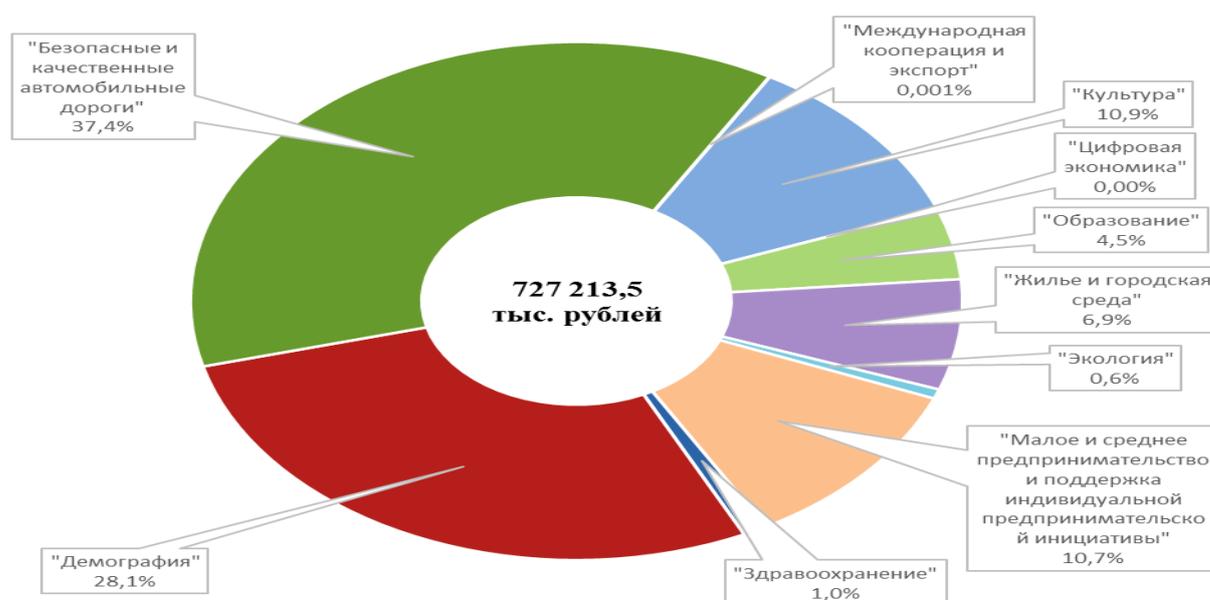
Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет	451 620,3	40 909,9	96,3	0,0	0,2
Старшее поколение	69 720,8	2 117,8	1 826,3	2,6	86,2
Спорт — норма жизни	94 521,6	0,0	0,0	0,0	0,0
9. Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	2 809 430,3	272 444,6	271 988,1	9,7	99,8
Дорожная сеть	2 769 020,3	272 249,6	271 833,7	9,8	99,8
Общесистемные меры развития дорожного хозяйства	40 200,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безопасность дорожного движения	210,0	195,0	154,3	73,5	79,1
10. Национальный проект «Международная кооперация и экспорт»	2 307,4	5,0	5,0	0,2	100,0
Системные меры развития международной кооперации и экспорта	316,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Экспорт услуг	1 990,7	5,0	5,0	0,3	100,0

Объем финансирования по состоянию на 1 апреля 2020 года составил 779 274,8 тыс. рублей, или 10,2 % от уточненных годовых назначений, в том числе средства федерального бюджета – 469 216,9 тыс. рублей (8,4 %), средства республиканского бюджета – 310 057,8 тыс. рублей (14,8 %).

Кассовые расходы составили в сумме 727 213,5 тыс. рублей, или 93,3 % от объема финансирования, в том числе средства федерального бюджета – 418 614,1 тыс. рублей (89,2 %), средства республиканского бюджета – 308 599,4 тыс. рублей (99,5 %).

Недостаточный уровень финансирования региональных проектов влечет риск недостижения установленных значений целевых показателей.

Структура расходов на реализацию региональных проектов по направлениям национальных проектов приведена на диаграмме.

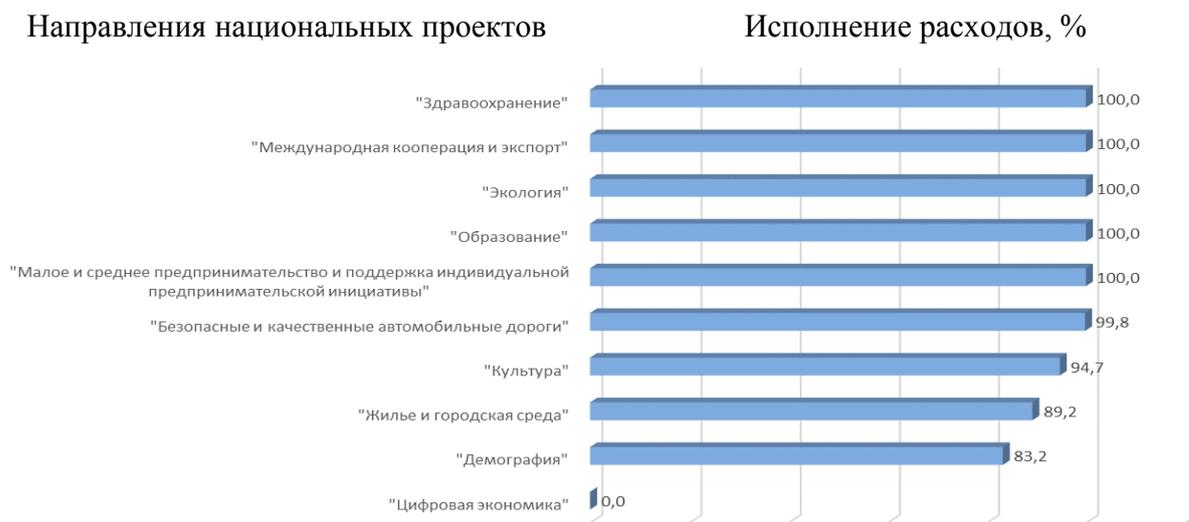


Наибольший объем финансирования направлен на реализацию региональных проектов в составе следующих национальных проектов:

- «Безопасные и качественные автомобильные дороги» - 272 444,6 тыс. рублей, или 37,4 % от общего объема расходов;

- «Демография» - в сумме 245 323,0 тыс. рублей (28,1 %);
- «Культура» - в сумме 83 396,1 тыс. рублей (10,9 %);
- «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» - в сумме 77 714,8 тыс. рублей (10,7 %).

Сведения об освоении бюджетных ассигнований, направленных на реализацию региональных проектов, в разрезе направлений национальных проектов приведены на диаграмме.



За январь – март 2020 года по региональным проектам в составе национальных проектов «Демография», «Жилье и городская среда», сложился невысокий уровень освоения бюджетных ассигнований⁶. Финансирование расходов на реализацию мероприятий в рамках национального проекта «Цифровая экономика» не производилось.

Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние государственного долга

По состоянию на 1 апреля 2020 года расходы (8 061 519,9 тыс. рублей) республиканского бюджета превысили доходы (8 009 725,1 тыс. рублей). Дефицит бюджета составил 51 794,9 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита республиканского бюджета стали:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - в сумме 500 000,0 тыс. рублей;
- иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета - в сумме 698 345,2 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета - в сумме «минус» 1 146 550,3 тыс. рублей.

Объем государственного внутреннего долга Республики Марий Эл по состоянию на 1 апреля 2020 года составил 12 489 961,0 тыс. рублей и

⁶ Освоено средств меньше 90,0 процента.

увеличился по сравнению с началом года на 4,2 % за счет полученного Республикой Марий Эл бюджетного кредита в сумме 500 000,0 тыс. рублей.

Норматив предельного размера государственного долга, установленный статьей 107 БК РФ (не более утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), соблюден.

В общем объеме государственного долга удельный вес кредитов коммерческих банков составил 37,6 %, бюджетных кредитов – 46,4 %, государственных ценных бумаг Республики Марий Эл – 16,0 процентов.

Структура государственного долга и расходы на его обслуживание приведены в таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс. рублей)

№ п/п	Вид долговых обязательств	Величина госдолга		Уд. вес в общем объеме величины госдолга на 01.04.2020 (%)	Расходы на обслуживание госдолга на 01.04.2020
		на 01.01.2020	на 01.04.2020		
1.	Бюджетные кредиты	5 299 135,5	5 799 135,5	46,4	0,0
1.1.	Для строительства, реконструкции, кап. ремонта, ремонта и содержания автодорог общего пользования (за исключением автодорог федерального значения)	65 082,0	65 082,0	0,5	0,0
1.2.	На частичное покрытие дефицита бюджета РМЭ, в том числе	5 234 053,5	5 234 053,5	41,9	0,0
	<i>Для частичного покрытия дефицита бюджета РМЭ</i>	<i>619 354,8</i>	<i>619 354,8</i>	<i>5,0</i>	<i>0,0</i>
	<i>На частичное покрытие дефицита бюджета РМЭ (оказание государственной поддержки сельхозтоваропроизводителям в целях ликвидации последствий засуха)</i>	<i>238 388,0</i>	<i>238 388,0</i>	<i>1,9</i>	<i>0,0</i>
	<i>Для частичного покрытия дефицита бюджета в целях погашения долговых обязательств по ценным бумагам и кредитам кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций</i>	<i>4 376 310,7</i>	<i>4 376 310,7</i>	<i>35,0</i>	<i>0,0</i>
1.3.	На пополнение остатков средств на счете республиканского бюджета Республики Марий Эл	0,0	500 000,0	4,0	0,0
2.	Государственные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг	2 000 000,0	2 000 000,0	16,0	42 880,0
3.	Кредиты от кредитных организаций	4 690 825,5	4 690 825,5	37,6	97 241,7
3.1.	ПАО Сбербанк России	4 690 825,5	4 690 825,5	37,6	97 241,7
4.	Государственные гарантии	0,0	0,0	0,0	0,0
	ВСЕГО	11 989 961,0	12 489 961,0	100,0	140 121,7

По состоянию на 1 апреля 2020 года расходы на обслуживание государственного долга составили 140 121,7 тыс. рублей и уменьшились по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 15 954,4 тыс. рублей, или на 10,2 процента. В общей сумме расходов на обслуживание государственного долга начисленные и уплаченные проценты по кредитам, полученным в коммерческих банках, составили 97 241,7 тыс. рублей, или 69,4 % от общей суммы расходов, начисленный и уплаченный купонный

доход (8,6 % годовых) по облигациям (государственным займам) – 42 880,0 тыс. рублей, или 30,6 процента.

В отчетном периоде индикатор предельного объема заимствований, утвержденный приказом Минфина России от 03.12.2010 № 552⁷, составил 2 при нормативе - 1. Превышение норматива на 1 произошло в следствии привлечения краткосрочного (до 90 дней) бюджетного кредита из федерального бюджета в сумме 500 000,0 тыс. рублей на пополнение остатков средств для покрытия временного кассового разрыва. Кредит погашен в установленный срок (14.04.2020).

За январь – март 2020 года на погашение долговых обязательств республиканского бюджета привлечены средства ПАО «Сбербанк России» в сумме 377 711,9 тыс. рублей с процентной ставкой 6,89 процента. Погашена задолженность по привлеченному в 2019 году кредиту ПАО «Сбербанк России» с процентной ставкой 8,75 % в сумме 377 711,9 тыс. рублей.

В отчетном периоде государственные гарантии Республики Марий Эл не предоставлялись. Обязательства по государственным гарантиям отсутствуют.

Исполнение Соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Республики Марий Эл

В соответствии со статьей 131 БК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 31.12.2019 № 1950⁸, в целях осуществления в 2020 году мер по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Республики Марий Эл Минфином России и Правительством Республики Марий Эл заключено соглашение от 24.01.2020 № 01-01-06/06-06 «О мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Республики Марий Эл» (далее – Соглашение).

В рамках заключенного Соглашения в республику за январь – март 2020 года поступили дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в объеме 2 153 216,0 тыс. рублей, или 29,8 % от годового назначения⁹.

Согласно пункту 2.1 Соглашения Республикой Марий Эл реализуется ряд мер, направленных на снижение уровня дотационности и рост налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Марий Эл. Предусмотренные Соглашением мероприятия выполнены в полном объеме.

По состоянию на 1 апреля 2020 года значение целевого показателя «доля общего объема государственного долга Республики Марий Эл не более 75 % суммы доходов бюджета Республики Марий Эл без учета безвозмездных

⁷ Приказ Минфина России от 03.12.2010 № 552 (ред. от 29.07.2019) «О Порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами».

⁸ Постановление Правительства РФ от 31.12.2019 № 1950 «О соглашениях, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъектов Российской Федерации».

⁹ Федеральный закон от 02.12.2019 № 380-ФЗ (ред. от 18.03.2020) «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», таблица 173 приложения 34.

поступлений за 2020 год», в том числе значение целевого показателя «доля общего объема долговых обязательств субъекта Российской Федерации по государственным ценным бумагам субъекта Российской Федерации и кредитам, полученным субъектом Российской Федерации от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций, не более 42 процентов суммы доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета безвозмездных поступлений за 2020 год» составили 68,8 % и 36,8 % соответственно и не превысили предельные значения, установленные Дополнительными соглашениями.

По состоянию на 1 апреля 2020 года показатель Республики Марий Эл по уровню долговой нагрузки не превышает предельное значение (75 %), установленное Дополнительными соглашениями о реструктуризации бюджетных кредитов на 1 января 2021 года.

Анализ задолженности по налогам и сборам в консолидированный бюджет Республики Марий Эл

Согласно отчету о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям (отчет УФНС по Республике Марий Эл № 4-НМ) по состоянию на 1 апреля 2020 года задолженность по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет Республики Марий Эл составила 1 308 261,7 тыс. рублей, что составляет 3,4 % плановых (прогнозных) показателей консолидированного бюджета на 2020 год.

Из общей суммы задолженности по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям задолженность по основным налоговым доходам составила 958 410,7 тыс. рублей, из них: недоимка по налогам и сборам – 533 176,7 тыс. рублей (55,6 %), задолженность по пеням и налоговым санкциям – 185 368,8 тыс. рублей (19,3 %).

Общий объем задолженности за отчетный период увеличился на 162 789,3 тыс. рублей, или на 14,2 процента. Задолженность по основным налоговым доходам увеличилась на 12 001,3 тыс. рублей, или на 1,3 %, в том числе по:

- налогу на доходы физических лиц - на 10 114,0 тыс. рублей и составила 181 564,0 тыс. рублей;

- акцизам (всего) - на 2 641,3 тыс. рублей и составила 122 507,7 тыс. рублей;

- налогу на прибыль организаций - на 34 180,0 тыс. рублей и составила 267 622,0 тыс. рублей,

задолженность уменьшилась по:

- транспортному налогу - на 26 397,0 тыс. рублей и составила 232 199,0 тыс. рублей;

- налогу на имущество организаций - на 8 537,0 тыс. рублей и составила 154 518,0 тыс. рублей.

Выводы:

1. Доходы республиканского бюджета за январь – март 2020 года исполнены в сумме 8 009 725,1 тыс. рублей, что составляет 21,5 % от прогнозируемого годового объема доходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы республиканского бюджета увеличились на 1 877 752,8 тыс. рублей, или на 30,6 процента.

1.1. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 4 490 113,8 тыс. рублей и составили 56,1 % от общего объема доходов республиканского бюджета, или 24,7 % от уточненных бюджетных назначений на 2020 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов в целом увеличилось на 971 862,2 тыс. рублей, или на 27,6 процента.

1.2. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 3 519 611,3 тыс. рублей, что составляет 43,9 % от общего объема доходов республиканского бюджета, или 18,5 % от уточненных бюджетных назначений на 2020 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года безвозмездные поступления увеличились на 905 890,6 тыс. рублей, или на 34,7 процента.

2. Расходы республиканского бюджета за январь – март 2020 года исполнены в сумме 8 061 519,9 тыс. рублей, что составляет 21,2 % от уточненного годового назначения.

2.1. Общий объем расходов на государственные капитальные вложения составил 136 306,7 тыс. рублей, или 7,9 % от плановых годовых назначений, в том числе за счет средств республиканского бюджета - в сумме 84 508,9 тыс. рублей (12,2 %), федерального бюджета – в сумме 51 797,8 тыс. рублей (5,0 %).

За январь – март 2020 года бюджетные инвестиции увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 53 332,9 тыс. рублей, или на 64,3 процента.

2.2. За январь – март 2020 года перечислены в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования межбюджетные трансферты на обязательное медицинское страхование неработающего населения в сумме 717 168,5 тыс. рублей, или 25,0 % от общей суммы причитающихся страховых взносов за 2020 год.

2.3. Публичные нормативные обязательства исполнены в сумме 961 054,6 тыс. рублей, что составляет 18,1 % от уточненных годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года исполнение публичных нормативных обязательств увеличилось на 5 113,5 тыс. рублей, или на 0,5 процента.

2.4. За январь – март 2020 года в дорожный фонд Республики Марий Эл поступили доходы в сумме 808 740,3 тыс. рублей, или 14,8 % от прогнозируемого годового объема доходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы дорожного фонда увеличились на

340 200,7 тыс. рублей, или в 1,7 раза.

Удельный вес поступлений в дорожный фонд от акцизов на нефтепродукты составил 85,5 %, транспортного налога – 9,7 %, других источников – 4,8 процента.

2.4.1. Согласно отчету о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям (отчет УФНС по Республике Марий Эл № 4-НМ) по состоянию на 1 апреля 2020 года общая задолженность по транспортному налогу составила 232 199,0 тыс. рублей, и составило 4,2 % от плановых (прогнозных) показателей доходов дорожного фонда на 2020 год. Из общей суммы задолженности по транспортному налогу недоимка составляет 146 085 тыс. рублей.

2.4.2. За январь – март 2020 года наибольший объем средств дорожного фонда направлен на модернизацию и развитие сети автомобильных дорог общего пользования в сумме 514 519,6 тыс. рублей, или 93,0 % от общего объема произведенных расходов.

2.5. Кассовые расходы за счет средств резервного фонда Правительства Республики Марий Эл произведены в сумме 121,7 тыс. рублей, что составляет 0,1 % от утвержденного годового назначения (100 000,0 тыс. рублей) и 0,2 % от суммы по принятым нормативным правовым актам (53 309,0 тыс. рублей).

2.6. За январь – март 2020 года финансовая помощь муниципальным районам и городским округам из республиканского бюджета составила 2 568 997,1 тыс. рублей, или 21,4 % от уточненных бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов увеличился на 329 870,4 тыс. рублей, или на 14,7 процента.

2.7. Объем финансирования по состоянию на 1 апреля 2020 года составил 779 274,8 тыс. рублей, или 10,2 % от уточненных годовых назначений, в том числе средства федерального бюджета – 469 216,9 тыс. рублей (8,4 %), средства республиканского бюджета – 310 057,8 тыс. рублей (14,8 %).

Кассовые расходы составили в сумме 727 213,5 тыс. рублей, или 93,3 % от объема финансирования, в том числе средства федерального бюджета – 418 614,1 тыс. рублей (89,2 %), средства республиканского бюджета – 308 599,4 тыс. рублей (99,5 %).

Недостаточный уровень финансирования региональных проектов влечет риск недостижения установленных значений целевых показателей.

3. По состоянию на 1 апреля 2020 года республиканский бюджет исполнен с превышением расходных обязательств над его доходами (дефицит) в сумме 51 794,9 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита республиканского бюджета стали:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - в сумме 500 000,0 тыс. рублей;

- иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета - в сумме 698 345,2 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета - в сумме «минус» 1 146 550,3 тыс. рублей.

4. Государственный долг Республики Марий Эл по состоянию на 1 апреля 2020 года составил 12 489 961,0 тыс. рублей. Норматив предельного размера государственного долга, установленный статьей 107 БК РФ (не более утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), соблюден.

4.1. В общем объеме государственного долга удельный вес кредитов коммерческих банков составил 37,6 %, бюджетных кредитов – 46,4 %, государственных ценных бумаг Республики Марий Эл – 16,0 процентов.

4.2. По состоянию на 1 апреля 2020 года расходы на обслуживание государственного долга составили 140 121,7 тыс. рублей и уменьшились по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 15 954,4 тыс. рублей, или на 10,2 процента.

4.3. Индикатор предельного объема заимствований, утвержденный приказом Минфина России от 03.12.2010 № 552¹⁰, составил 2 при нормативе 1.

Превышение норматива на 1 произошло в следствии привлечения краткосрочного (до 90 дней) бюджетного кредита из федерального бюджета в сумме 500 000,0 тыс. рублей на пополнение остатков средств для покрытия временного кассового разрыва. Кредит погашен в установленный срок (14.04.2020).

4.4. За отчетный период государственные гарантии Республики Марий Эл не предоставлялись. Обязательства по госгарантиям отсутствуют.

4.5. Отношение объема государственного долга Республики Марий Эл к доходам без учета безвозмездных поступлений по состоянию на 1 апреля 2020 года составило 68,8 %, в том числе доля общего объема долговых обязательств по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций - 36,8 процента.

Показатели Республики Марий Эл по уровню долговой нагрузки не превысили предельные значения, установленные Дополнительными соглашениями¹¹.

5. Задолженность по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет Республики Марий Эл по состоянию на 1 апреля 2020 года составила 1 308 261,7 тыс. рублей (3,4 % от плановых показателей консолидированного бюджета на 2020 год).

Из общей суммы задолженности по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям задолженность по основным налоговым доходам составила 958 410,7 тыс. рублей, из них: недоимка по налогам и сборам - 533 176,7 тыс.

¹⁰ Приказ Минфина России от 03.12.2010 № 552 (ред. от 29.07.2019) «О Порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами».

¹¹ Дополнительные соглашения к Соглашениям о предоставлении бюджету Республики Марий Эл из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Республики Марий Эл от 21 декабря 2015 г. № 01-01-06/06-253, от 13 июля 2017 г. № 01-01-06/06-188, от 25 декабря 2017 г. № 01-01-06/06-388.

рублей (55,6 %), задолженность по пеням и налоговым санкциям – 185 368,8 тыс. рублей (19,3 %).

Председатель
Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл



С.Ф.Каргальский

Шмаров Михаил Геннадьевич
Краснов Сергей Михайлович
(8362) 64-14-07
(8362) 42-91-38

Сведения
об исполнении доходной части республиканского бюджета за январь – март 2020 года

Код и наименование доходов	на 01.04.2019 года			на 01.04.2020 года			Отклонение исполнения на 01.04.2020 от исполнения на 01.04.2019		
	Сводная бюджетная роспись (тыс. рублей)	Исполнено (тыс. рублей)	% исполнения (гр.4/гр.3*100)	Сводная бюджетная роспись (тыс. рублей)	Исполнено (тыс. рублей)	% исполнения (гр.7/гр.6*100)	тыс. рублей (гр.7-гр.4)	в % (гр.9/гр.4*100)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	х	31 599 300,5	6 131 972,2	19,4	37 181 604,4	8 009 725,1	21,5	1 877 752,8	30,6
в том числе:									
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	000 1000000000 0000 000	15 845 619,7	3 518 251,5	22,2	18 165 604,5	4 490 113,8	24,7	971 862,2	27,6
Налоги на прибыль, доходы	000 1010000000 0000 000	9 382 730,7	2 235 972,9	23,8	9 926 396,4	2 586 476,9	26,1	350 504,0	15,7
<i>Налог на прибыль организаций</i>	<i>000 1010100000 0000 110</i>	<i>3 629 759,0</i>	<i>922 464,2</i>	<i>25,4</i>	<i>3 904 971,0</i>	<i>1 160 583,9</i>	<i>29,7</i>	238 119,6	25,8
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>000 1010200001 0000 110</i>	<i>5 752 971,7</i>	<i>1 313 508,7</i>	<i>22,8</i>	<i>6 021 425,4</i>	<i>1 425 893,1</i>	<i>23,7</i>	112 384,4	8,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации	000 1030000000 0000 000	1 951 334,0	623 247,1	31,9	3 855 051,1	822 167,6	21,3	198 920,5	31,9
Налоги на совокупный доход	000 1050000000 0000 000	1 259 284,0	255 667,4	20,3	1 418 380,0	292 310,5	20,6	36 643,2	14,3
Налоги на имущество	000 1060000000 0000 000	2 535 603,0	278 468,4	11,0	2 460 329,0	321 020,5	13,0	42 552,1	15,3
<i>Налог на имущество организаций</i>	<i>000 1060200002 0000 110</i>	<i>1 902 179,0</i>	<i>208 184,7</i>	<i>10,9</i>	<i>1 744 629,0</i>	<i>242 234,2</i>	<i>13,9</i>	34 049,4	16,4
<i>Транспортный налог</i>	<i>000 1060400002 0000 110</i>	<i>630 064,0</i>	<i>69 688,7</i>	<i>11,1</i>	<i>713 000,0</i>	<i>78 226,4</i>	<i>11,0</i>	8 537,7	12,3
<i>Налог на игорный бизнес</i>	<i>000 1060500002 0000 110</i>	<i>3 360,0</i>	<i>595,0</i>	<i>17,7</i>	<i>2 700,0</i>	<i>560,0</i>	<i>20,7</i>	-35,0	-5,9
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	000 1070000000 0000 000	18 134,0	2 206,1	12,2	18 921,0	2 702,0	14,3	496,0	22,5
Государственная пошлина	000 1080000000 0000 000	124 283,0	28 717,7	23,1	111 488,4	29 350,4	26,3	632,7	2,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	000 1090000000 0000 000	0,0	-5,8	0,0	0,0	39,7	0,0	45,5	-785,9

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	000 1110000000 0000 000	39 147,0	10 666,0	27,2	44 081,9	15 028,8	34,1	4 362,8	40,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	000 1120000000 0000 000	122 086,0	38 181,6	31,3	154 059,0	42 944,3	27,9	4 762,8	12,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	000 1130000000 0000 000	26 004,0	8 573,3	33,0	21 310,5	336 420,7	1 578,7	327 847,4	3 824,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	000 1140000000 0000 000	235 613,0	74,5	0,0	8 093,1	329,0	4,1	254,5	341,7
Административные платежи и сборы	000 1150000000 0000 000	700,0	223,3	31,9	700,0	186,9	26,7	-36,3	-16,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	000 1160000000 0000 000	150 701,0	36 083,9	23,9	146 794,1	41 102,4	28,0	5 018,5	13,9
Прочие неналоговые доходы	000 1170000000 0000 000	0,0	175,1	0,0	0,0	33,8	0,0	-141,3	-80,7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	000 2000000000 0000 000	15 753 680,8	2 613 720,7	16,6	19 015 999,9	3 519 611,3	18,5	905 890,6	34,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской федерации	000 2020000000 0000 000	15 753 680,8	2 617 064,3	16,6	18 733 324,9	3 697 103,6	19,7	1 080 039,3	41,3
Дотации бюджетам бюджетной системы российской федерации	000 2021000000 0000 151	7 453 055,7	1 863 262,8	25,0	7 984 259,0	2 153 216,0	27,0	289 953,2	15,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы российской федерации (межбюджетные субсидии)	000 2022000000 0000 151	3 040 794,0	262 388,9	8,6	6 410 319,9	589 331,9	9,2	326 943,1	124,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы российской федерации	000 2023000000 0000 151	1 944 885,6	393 850,2	20,3	2 255 042,1	497 323,6	22,1	103 473,4	26,3
Иные межбюджетные трансферты	000 2024000000 0000 151	3 314 945,5	97 562,4	2,9	2 083 703,9	457 232,0	21,9	359 669,6	368,7
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	000 2030000000 0000 000	0,0	0,0	0,0	282 674,5	89 977,9	0,0	89 977,9	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	000 2040000000 0000 000	0,0	0,0	0,0	0,0	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	000 2180000000 0000 000	0,0	164,6	0,0	0,5	14 083,9	0,0	13 919,3	8 457,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	000 2190000000 0000 000	0,0	-3 508,2	0,0	0,0	-281 554,1	0,0	-278 045,9	7 925,6

Сведения
о возврате остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение,
по состоянию на 1 апреля 2020 года

(тыс. рублей)

Наименование главного администратора доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл	Наименование показателя	Всего возвращено неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в 2020 году	Код цели по средствам ФБ	Период предоставления средств (год, годы)	В том числе:	
					Остатки на 1 января 2020г, подлежащие возврату согласно п.5 ст.242 БК Российской Федерации	Восстановленные остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет (Дебиторская задолженность) в 2020 году
ВСЕГО ВОЗВРАТОВ		281 554,1	х	х	12 343,4	269 210,7
Минстрой и ЖКХ Республики Марий Эл	Субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	12 325,6	19-Г86	2019	12 325,6	0,00
Итого по главе 832		12 325,6			12 325,6	0,00
Департамент труда и занятости населения Республики Марий Эл	Субсидии на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения в рамках подпрограммы "Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан" государственной программы Российской Федерации "Содействие занятости населения"	74,4	175	2013	2,0	72,4
	Субвенции на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 "О занятости населения в Российской Федерации"	24,4	381	2001-2014	1,3	23,1
		0,5	17-381	2017		0,5
		0,027	18-381	2018		0,027
		37,2	19-381	2019	0,1	37,1
Итого по главе 850		136,5	х	х	3,4	133,1
Министерство социального развития Республики Марий Эл	Субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	246,2	19-887	2019	0,8	245,4
	Субвенции на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и	5,6	17-884	2017		5,6

	в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей"	15,4	18-884	2018		15,4
		118,7	19-884	2019		118,7
	Субвенции на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"	13,7	19-211	2019	13,7	0,00
	Субсидии на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	0,2	18-A39	2018		0,2
		0,4	19-A39	2019		0,4
Итого по главе 856		400,3	x	x	14,5	385,8
Министерство сельского хозяйства Республики Марий Эл	Субсидии на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства	268 667,7	037	2014-2016		268 667,7
	Субсидии на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и развитие инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства	20,4	19-B07	2019		20 442,97
Итого по главе 882		268 688,1	x	x	0,00	268 688,1
Министерство здравоохранения Республики Марий Эл	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	3,8		2012		3,8
Итого по главе 855		3,8			0,00	3,8

Сведения
об исполнении расходной части республиканского бюджета за январь – март 2020 года

Наименование и код расходов	на 01.04.2019 года			на 01.04.2020 года			Отклонение исполнения на 01.04.2020 от исполнения на 01.04.2019		
	Сводная бюджетная роспись тыс. рублей	Исполнение тыс. рублей	% исполнения (гр.4/гр.3*100)	Сводная бюджетная роспись тыс. рублей	Исполнение тыс. рублей	% исполнения (гр7/гр.6*100)	тыс. рублей (гр.7-гр.4)	в % (гр.9/гр.4*100)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	х	31 140 708,9	6 381 466,1	20,5	38 031 619,3	8 061 519,9	21,2	1 680 053,9	26,3
в том числе:									
Общегосударственные вопросы	0100	1 790 324,2	279 929,5	15,6	1 934 651,0	357 836,9	18,5	77 907,5	27,8
Национальная оборона	0200	18 171,5	3 938,6	21,7	17 182,8	3 996,8	23,3	58,2	1,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	427 265,0	97 225,4	22,8	463 057,5	101 804,8	22,0	4 579,4	4,7
Национальная экономика	0400	6 723 168,7	606 666,7	9,0	7 916 625,7	1 550 071,2	19,6	943 404,5	155,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 185 014,8	348 083,0	29,4	1 614 807,1	393 424,2	24,4	45 341,2	13,0
Охрана окружающей среды	0600	408 420,3	6 776,7	1,7	440 303,5	7 719,8	1,8	943,1	13,9
Образование	0700	7 245 309,5	1 797 702,4	24,8	8 553 662,5	1 990 682,1	23,3	192 979,7	10,7
Культура, кинематография	0800	862 694,6	202 656,4	23,5	1 052 950,6	279 224,8	26,5	76 568,4	37,8
Здравоохранение	0900	1 640 504,5	295 758,7	18,0	3 285 441,1	404 382,5	12,3	108 623,8	36,7
Социальная политика	1000	8 366 663,6	2 008 806,8	24,0	10 050 845,9	2 080 896,8	20,7	72 090,0	3,6
Физическая культура и спорт	1100	408 937,2	82 560,3	20,2	569 481,0	97 605,9	17,1	15 045,5	18,2
Средства массовой информации	1200	92 391,4	15 836,3	17,1	133 767,4	31 114,8	23,3	15 278,5	96,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	778 098,7	156 076,1	20,1	593 262,7	140 121,7	23,6	-15 954,4	-10,2
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований	1400	1 193 744,9	479 449,4	40,2	1 405 580,4	622 637,6	44,3	143 188,3	29,9