

**Аналитическая записка**  
**об исполнении республиканского бюджета Республики Марий Эл**  
**по состоянию на 1 июля 2015 года**

**1. Общие положения**

Законом Республики Марий Эл от 28 ноября 2014 года № 54-З «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» прогнозируемый общий объем доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2015 год утвержден в сумме 20 610 557,2 тыс. рублей, общий объем расходов – 22 205 981,2 тыс. рублей, дефицит республиканского бюджета Республики Марий Эл установлен в сумме 1 595 424,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 июля 2015 года бюджет корректировался 2 раза (Закон Республики Марий Эл от 24.02.2014 № 2-З, Закон Республики Марий Эл от 17.06.2015 № 24-З), в результате чего плановые показатели по доходам республиканского бюджета Республики Марий Эл увеличены на 14,6%, или на 3 021 452,9 тыс. рублей и составили 23 632 010,1 тыс. рублей.

Расходная часть республиканского бюджета Республики Марий Эл увеличена на 12,4%, или на 2 748 602,9 тыс. рублей и составила 24 954 584,1 тыс. рублей.

Дефицит республиканского бюджета Республики Марий Эл утвержден в сумме 1 322 574,0 тыс. рублей и сократился на 272 850,0 тыс. рублей.

Исполнение республиканского бюджета Республики Марий Эл по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи, плановые показатели которой по состоянию на 30 июня 2015 года составили 25 073 859,8 тыс. рублей и увеличены на 119 275,7 тыс. рублей по сравнению с показателями, утвержденными в законе о бюджете.

Корректировка сводной бюджетной росписи осуществлена в связи с увеличением доходов республиканского бюджета на 99 261,5 тыс. рублей и дефицита республиканского бюджета на 119 275,7 тыс. рублей.

Рассмотрев отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Марий Эл по состоянию на 1 июля 2015 года, представленный Министерством финансов Республики Марий Эл, Государственная счетная палата Республики Марий Эл отмечает следующее:

## **2. Исполнение республиканского бюджета по доходам**

Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл за I полугодие 2015 года составили 12 380 697,0 тыс. рублей, или 52,2% от прогнозируемого общего годового объема доходов.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы республиканского бюджета увеличились на 17,5%, или на 1 843 276,4 тыс. рублей, в том числе увеличилось поступление:

- налоговых и неналоговых доходов - на 1 019 668,1 тыс. рублей, или на 19,7%;

- безвозмездных поступлений – на 823 609,0 тыс. рублей, или на 15,4 процента.

Данные об исполнении доходной части республиканского бюджета Республики Марий Эл по состоянию на 1 июля 2015 года представлены в таблице.

Код и наименование доходов		Исполнение на 01.07.2014 (тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 30.06.2015 (тыс. руб.)	Исполнение на 01.07.2015 (тыс. руб.)	Отклонение от исполнения на 01.07.2014	
					тыс. руб.	(%)
	<b>ДОХОДЫ ВСЕГО:</b>	<b>10 537 420,30</b>	<b>23 731 271,60</b>	<b>12 380 697,0</b>	<b>1 843 276,70</b>	<b>117,5</b>
<b>000 1 00 00000 00 0000 000</b>	<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>5 187 329,70</b>	<b>13 759 078,70</b>	<b>6 206 997,40</b>	<b>1 019 667,70</b>	<b>119,7</b>
000 1 01 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	3 277 588,10	8 323 863,70	4 014 023,30	736 435,20	122,5
000 1 03 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	525 775,50	1 343 477,00	616 923,40	91 147,90	117,3
000 1 05 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	443 306,80	876 073,00	494 564,20	51 257,40	111,6
000 1 06 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	741 916,10	1 954 067,00	855 679,40	113 763,30	115,3
000 1 07 00000 00 0000 000	НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	4 378,80	18 370,00	4 745,30	366,50	108,4
000 1 08 00000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	17 324,40	28 528,00	28 175,80	10 851,40	162,6
000 1 09 00000 00 0000 000	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	419,80	366,00	357,00	-62,80	85,0
000 1 11 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	28 302,50	47 066,00	28 129,70	-172,80	99,4
000 1 12 00000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	35 579,80	77 931,00	31 445,50	-4 134,30	88,4
000 1 13 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ(РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	13 889,70	22 388,00	12 732,40	-1 157,30	91,67
000 1 14 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	19 719,10	902 511,00	12 795,10	-6 924,00	64,9

Код и наименование доходов		Исполнение на 01.07.2014 (тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 30.06.2015 (тыс. руб.)	Исполнение на 01.07.2015 (тыс. руб.)	Отклонение от исполнения на 01.07.2014	
					тыс. руб.	(%)
000 1 15 00000 00 0000 000	АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	211,90	302,00	203,90	-8,00	96,2
000 1 16 00000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	77 715,80	163 886,00	105 357,10	27 641,30	135,6
000 1 17 00000 00 0000 000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 201,40	250,00	1 865,30	663,90	155,3
<b>000 2 00 00000 00 0000 000</b>	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>5 350 090,60</b>	<b>9 972 192,90</b>	<b>6 173 699,60</b>	<b>823 609,00</b>	<b>115,4</b>
000 2 02 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	5 249 685,90	9 493 275,30	5 827 577,70	577 891,80	111,0
000 2 02 01000 00 0000 151	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 556 577,00	5 560 359,70	3 006 358,00	-550 219,00	84,5
000 2 02 02000 00 0000 151	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	752 151,40	2 214 461,40	1 776 913,90	1 024 762,50	236,2
000 2 02 03000 00 0000 151	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	825 541,60	1 280 685,40	791 210,00	-34 331,60	95,8
000 2 02 04000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	115 415,90	437 768,80	253 095,80	137 679,90	219,3
000 2 03 00000 00 0000 180	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ	132 351,50	458 512,40	356 189,90	223 838,40	269,1
000 2 03 02030 00 0000 180	Безвозмездные поступления от государственных корпораций – Фонд содействия реформированию ЖКХ на капитальный ремонт многоквартирных домов	19 768,80	20 795,40		-19 768,80	

Код и наименование доходов		Исполнение на 01.07.2014 (тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 30.06.2015 (тыс. руб.)	Исполнение на 01.07.2015 (тыс. руб.)	Отклонение от исполнения на 01.07.2014	
					тыс. руб.	(%)
000 2 03 02040 00 0000 180	Безвозмездные поступления от государственных корпораций – Фонд содействия реформированию ЖКХ на переселение из аварийного жилья	111 356,20	437 367,00	355 839,90	244 483,70	319,6
000 2 03 02090 00 0000 180	Прочие безвозмездные поступления в бюджет субъекта РФ	1 226,50	350,00	350,00	-876,50	28,5
000 2 04 00000 00 0000 180	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ					
000 2 07 00000 00 0000 180	ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ		20,00	20,00	20,00	
000 2 18 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	13 555,20		3 211,90	-10 343,30	
000 2 19 00000 00 0000 000	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-45 502,00	20 385,20	-13 299,90	32 202,10	

**Налоговые и неналоговые доходы** исполнены в сумме 6 206 997,4 тыс. рублей и составили 50,1% от общего объема поступивших на 1 июля 2015 года доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов возросло на 1 019 667,7 тыс. рублей, или на 19,7 процента.

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составили:

- *налоги на прибыль, доходы* – 64,7%, в т.ч. налог на доходы физических лиц – 2 146 616,8 тыс. рублей (34,6%), налог на прибыль организаций – 1 867 406,4 тыс. рублей (30,1%);

- *налоги на имущество* – 13,8%, в т.ч. налог на имущество организаций – 775 401,6 тыс. рублей (12,5%);

- *налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации* (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации), – 9,9% (616 923,4 тыс. рублей);

- *налог на совокупный доход* – 8,0% (494 564,2 тыс. рублей).

Вместе с тем, за отчетный период по сравнению с аналогичным периодом прошлого года допущено снижение поступления:

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов - на 6 924,0 тыс. рублей (35,1%),

- платежей при пользовании природными ресурсами – на 4 134,3 тыс. рублей (11,6%);

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 1 157,3 тыс. рублей (8,3%).

**Безвозмездные поступления** исполнены в сумме 6 173 699,6 тыс. рублей и составили 49,9% от общего объема доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл.

Поступление финансовой помощи по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 823 609,0 тыс. рублей, или на 15,4 процента.

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составили дотации (48,7%) и субсидии (28,8%) бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Безвозмездные поступления от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ на переселение граждан из аварийного жилья по состоянию на 1 июля 2015 года составили 355 839,9 тыс. рублей.

### 3. Исполнение республиканского бюджета по расходам

Уточненный план по расходам республиканского бюджета Республики Марий Эл составил 25 073 859,8 тыс. рублей и исполнен в I полугодии 2015 года на 54,9%, или в сумме 13 773 505,1 тыс. рублей.

В общей сумме расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл наибольший удельный вес занимают расходы по разделам «Образование» - 24,4%, «Национальная экономика» - 19,1%, «Социальная политика» - 16,7% и «Здравоохранение» - 14,9 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы республиканского бюджета возросли в целом на 14,3%, или на 1 725 236,8 тыс. рублей, в том числе по разделам: «Национальная экономика» - на 694 226,8 тыс. рублей, «Образование» - на 694 226,8 тыс. рублей, «Социальная политика» - на 173 962,5 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - на 174 888,7 тыс. рублей и «Здравоохранение» - на 125 995,6 тыс. рублей.

Вместе с тем, отмечается снижение расходов по разделам:

- «Национальная оборона» - на 2,7%, или на 171,1 тыс. рублей;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 8,2%, или на 17 884,5 тыс. рублей;
- «Охрана окружающей среды» - на 31,1%, или на 8 067,2 тыс. рублей;
- «Средства массовой информации» - на 5,1%, или на 1 805,5 тыс. рублей;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 1,3%, или на 4 656,1 тыс. рублей;
- «Межбюджетные трансферты» - на 21%, или на 145 488,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 июля 2015 года освоение капитальных вложений составило 1 154 425,6 тыс. рублей, или 58,5% от плановых годовых назначений.

Сведения об исполнении расходной части республиканского бюджета Республики Марий Эл по состоянию на 1 июля 2014 года представлены в таблице.

Наименование и код разделов		Исполнение на 01.07.2014 (тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись по состоянию на 30.06.2015 (тыс. руб.)	Удельный вес разделов	Исполнение на 01.07.2015 (тыс. руб.)	% исполнения к сводной бюджетной росписи	Отклонение исполнения в 2015 году к 2014 году	
							(тыс. руб.)	%
1		2	3		4	5	6	7
<b>ПО ВСЕМ РАЗДЕЛАМ</b>	<b>0000</b>	<b>12 048 268,3</b>	<b>25 073 859,8</b>	<b>100,0</b>	<b>13 773 505,1</b>	<b>54,9</b>	<b>1 725 236,8</b>	<b>114,3</b>
Общегосударственные вопросы	0100	617 374,4	1 400 364,5	5,6	703 481,7	50,2	86 107,3	113,9
Национальная оборона	0200	6 249,7	11 754,5	0,0	6 078,6	51,7	-171,1	97,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	217 473,9	426 975,7	1,7	199 589,4	46,7	-17 884,5	91,8
Национальная экономика	0400	2 112 256,4	4 794 694,0	19,1	2 806 483,2	58,5	694 226,8	132,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	294 800,3	1 135 067,7	4,5	561 723,5	49,5	266 923,2	190,5
Охрана окружающей среды	0600	25 940,2	35 379,7	0,1	17 873,0	50,5	-8 067,2	68,9
Образование	0700	3 205 252,1	6 113 513,9	24,4	3 542 468,4	57,9	337 216,3	110,5
Культура, кинематография	0800	339 287,3	641 003,9	2,6	383 276,1	59,8	43 988,8	113,0
Здравоохранение	0900	1 770 419,1	3 727 260,7	14,9	1 896 414,7	50,9	125 995,6	107,1
Социальная политика	1000	2 068 720,9	4 192 293,0	16,7	2 242 683,4	53,5	173 962,5	108,4
Физическая культура и спорт	1100	309 836,3	877 244,5	3,5	484 725,0	55,3	174 888,7	156,4
Средства массовой информации	1200	35 671,4	75 508,6	0,3	33 865,9	44,9	-1 805,5	94,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	352 177,3	791 400,0	3,2	347 521,2	43,9	-4 656,1	98,7
Межбюджетные трансферты	1400	692 809,0	851 399,1	3,4	547 321,0	64,3	-145 488,0	79,0



#### **4. Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние государственного долга**

Дефицит республиканского бюджета Республики Марий Эл по состоянию на 1 июля 2015 года составил 1 392 808,1 тыс. рублей и уменьшился по сравнению с прошлым периодом на 118 039,5 тыс. рублей, или на 7,8 процента.

Источниками финансирования дефицита республиканского бюджета стали:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 1 312 000,0 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации 200 000,0 тыс. рублей (получено 1 060 000,0 тыс. рублей, погашено 860 000,0 тыс. рублей);
- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов – 426 748,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – «минус» 545 939,9 тыс. рублей.

Объем государственного внутреннего долга Республики Марий Эл на 1 июля 2015 года составил 12 285 836,3 тыс. рублей и увеличился по сравнению с объемом на начало года на 1 512 344,05 тыс. рублей, или на 14 процентов. Увеличение государственного долга произошло по кредитам кредитных организаций на 1 312 000,0 тыс. рублей и бюджетным кредитам на 200 344,05 тыс. рублей.

По отношению к предельному размеру, установленному на 2015 год Законом Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в размере 15 298 894,0 тыс. рублей, объем государственного долга на отчетную дату составил 12 285 836,3 тыс. рублей, или 80,3 процента.

Норматив предельного размера государственного долга, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса РФ, выдерживается.

В общем объеме государственного долга удельный вес кредитов коммерческих банков составляет 40%, бюджетных кредитов – 38,2%, государственных займов – 21,2%, государственных гарантий – 0,6 процента.

Структура государственного долга и расходов на его обслуживание характеризуется следующими данными:

(тыс. рублей)

№ п/п	Вид долговых обязательств	Величина госдолга		Удельный вес величины госдолга на 01.07.2014 (%)	Расходы на обслуживание госдолга на 01.07.2014
		на 01.01.2015	на 01.07.2015		
<b>1.</b>	<b>Бюджетные кредиты</b>	<b>4 493 383,55</b>	<b>4 693 727,6</b>	<b>38,2</b>	<b>71,6</b>
1.1.	Для строительства, реконструкции, кап. ремонта, ремонта и содержания автодорог общего пользования (за исключением автодорог федерального значения)	64 737,95	65 082,0	0,5	
1.2.	На частичное покрытие дефицита бюджета РМЭ, в том числе	4 389 036,0	4 389 036,0	35,7	
	Для частичного покрытия дефицита бюджета РМЭ	870 000,0	870 000,0	7,1	
	На частичное покрытие дефицита бюджета РМЭ (засуха)	238 388,0	238 388,0	1,9	
	Для частичного покрытия дефицита бюджета в целях погашения долговых обязательств по ценным бумагам и кредитам кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций	3 280 648,0	3 280 648,0	26,7	
1.3.	На реализацию комплексных программ поддержки развития дошкольных образовательных учреждений Республики Марий Эл	39 609,6	39 609,6	0,3	
1.4.	На пополнение остатков средств на счете республиканского бюджета Республики Марий Эл	-	200 000,0	1,6	
<b>2.</b>	<b>Государственные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг</b>	<b>2 600 000,0</b>	<b>2 600 000,0</b>	<b>21,2</b>	<b>131 430,0</b>
<b>3.</b>	<b>Кредиты от кредитных организаций</b>	<b>3 605 108,7</b>	<b>4 917 108,7</b>	<b>40,0</b>	<b>216 019,6</b>
3.1.	Отделение № 8614 Сбербанка России	3 605 108,7	4 467 108,7	36,3	197 857,3
3.2.	ПАО "Совкомбанк"		450 000,0	3,7	18 162,3
<b>4.</b>	<b>Кредиты международных финансовых организаций</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
4.1.	Международная финансовая корпорация	-	-		
<b>5.</b>	<b>Государственные гарантии</b>	<b>75 000,0</b>	<b>75 000,0</b>	<b>0,6</b>	
	<b>ВСЕГО</b>	<b>10 773 492,25</b>	<b>12 285 836,3</b>	<b>100</b>	<b>347 521,2</b>

В отчетном периоде норматив по заимствованиям, установленный ст. 106 Бюджетного кодекса РФ и приказом Министерства финансов РФ от

3 декабря 2010 года № 552 «О порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами», республиканским бюджетом Республики Марий Эл составил 1,05 при норме 1.

По состоянию на 1 июля 2015 года привлечено заимствований в сумме 2 372 000,0 тыс. рублей, на погашение долговых обязательств соответствующего бюджета направлено 860 000,0 тыс. рублей, на финансирование дефицита бюджета направлено 1 392 808,1 тыс. рублей.

За отчетный период государственные гарантии Республики Марий Эл не предоставлялись. Остаток действующих обязательств по госгарантиям республики по состоянию на 1 июля 2015 года составил 75 000,0 тыс. рублей.

Объем государственного долга в расчете на одного жителя республики на отчетную дату составил 17,9 тыс. рублей.<sup>1</sup>

Просроченной задолженности по государственным долговым обязательствам Республика Марий Эл не имеет.

---

<sup>1</sup> По данным [maristat.gks.ru](http://maristat.gks.ru) численность постоянного населения Республики Марий Эл на 01.01.2015 года составила 687,4 тыс. человек