

Информация

о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Марий Эл по состоянию на 1 октября 2017 года

Государственной счетной палатой Республики Марий Эл в соответствии со статьями 2 и 13 Закона Республики Марий Эл от 3 января 1997 года № 13-3 «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл» и планом работы, в рамках оперативного анализа исполнения республиканского бюджета Республики Марий Эл, проведен анализ полноты и своевременности денежных поступлений, фактического расходования бюджетных ассигнований в сравнении с законодательно утвержденными показателями республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2017 год.

Законом Республики Марий Эл от 20 декабря 2016 года № 50-3 «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон о бюджете) прогнозируемый общий объем доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2017 год утвержден в сумме 22 267 914,2 тыс. рублей, общий объем расходов – 22 267 914,2 тыс. рублей, дефицит республиканского бюджета Республики Марий Эл установлен в сумме 0,0 рублей.

По состоянию на 1 октября 2017 года плановые показатели сводной бюджетной росписи республиканского бюджета Республики Марий Эл (далее – республиканский бюджет) были скорректированы в связи с увеличением безвозмездных поступлений на 2 000 549,9 тыс. рублей, налоговых и неналоговых доходов на 1 264 133,1 тыс. рублей, расходов – на 3 381 029,7 тыс. рублей и составили: по доходам – 25 532 597,2 тыс. рублей, расходам – 25 648 943,9 тыс. рублей и дефицита – 116 346,7 тыс. рублей.

Исполнение республиканского бюджета по доходам

Доходы республиканского бюджета по состоянию на 1 октября 2017 года исполнены в сумме 20 528 652,4 тыс. рублей, или на 80,4% от прогнозируемого общего годового объема доходов.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы республиканского бюджета увеличились на 20,5%, или на 3 497 746,1 тыс. рублей.

При этом, поступления от налоговых и неналоговых доходов увеличились на 3 422 512,0 тыс. рублей, или на 36,2 процента.

Доходы от безвозмездных поступлений увеличились на 75 234,1 тыс. рублей, или на 1,0 процент.

Данные об исполнении доходной части республиканского бюджета Республики Марий Эл по состоянию на 1 октября 2017 года представлены в таблице.

Код и наименование доходов		Исполнение на 01.10.2016 тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2017 тыс. рублей	Исполнение на 01.10.2017		Отклонение исполнения на 01.10.2017 от исполнения на 01.10.2016	
				тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	x	17 030 906,3	25 532 597,2	20 528 652,4	80,4	3 497 746,1	120,5
в том числе:							
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	000 1000000000 0000 000	9 455 792,8	15 356 619,2	12 878 304,8	83,9	3 422 512,0	136,2
Налоги на прибыль, доходы	000 1010000000 0000 000	5 919 373,4	9 879 476,9	8 724 039,3	88,3	2 804 665,9	147,4
<i>Налог на прибыль организаций</i>	<i>000 1010100000 0000 110</i>	<i>2 521 032,2</i>	<i>4 459 476,9</i>	<i>5 022 757,0</i>	<i>112,6</i>	<i>2 501 724,8</i>	<i>199,2</i>
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>000 1010200001 0000 110</i>	<i>3 398 341,2</i>	<i>5 420 000,0</i>	<i>3 701 282,3</i>	<i>68,3</i>	<i>302 941,1</i>	<i>108,9</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации	000 1030000000 0000 000	1 153 867,3	1 276 543,0	1 107 012,6	86,7	-46 854,7	95,9
Налоги на совокупный доход	000 1050000000 0000 000	741 334,8	1 034 204,0	847 837,3	82,0	106 502,5	114,4
Налоги на имущество	000 1060000000 0000 000	1 250 719,0	2 197 367,0	1 358 233,5	61,8	107 514,5	108,6
<i>Налог на имущество организаций</i>	<i>000 1060200002 0000 110</i>	<i>1 143 862,1</i>	<i>1 622 106,0</i>	<i>1 224 718,7</i>	<i>75,5</i>	<i>80 856,6</i>	<i>107,1</i>
<i>Транспортный налог</i>	<i>000 1060400002 0000 110</i>	<i>104 508,4</i>	<i>573 329,0</i>	<i>132 314,3</i>	<i>23,1</i>	<i>27 805,9</i>	<i>126,6</i>
<i>Налог на игорный бизнес</i>	<i>000 1060500002 0000 110</i>	<i>2 348,5</i>	<i>1 932,0</i>	<i>1 200,5</i>	<i>62,1</i>	<i>-1 148,0</i>	<i>51,1</i>
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	000 1070000000 0000 000	9 367,3	23 199,0	11 474,8	49,5	2 107,5	122,5
Государственная пошлина	000 1080000000 0000 000	75 556,1	107 671,0	82 578,9	76,7	7 022,8	109,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	000 1090000000 0000 000	80,5	0,0	12,2	-	-68,3	15,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	000 1110000000 0000 000	47 170,8	64 842,0	38 145,9	58,8	-9 024,9	80,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	000 1120000000 0000 000	72 084,8	86 822,0	57 740,0	66,5	-14 344,8	80,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	000 1130000000 0000 000	29 626,6	26 764,0	406 005,4	1517,0	376 378,8	1370,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	000 1140000000 0000 000	1 164 131,0	398 559,0	51 456,9	12,9	-1 112 674,1	4,4
Административные платежи и сборы	000 1150000000 0000 000	302,0	305,0	366,6	120,2	64,6	121,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	000 1160000000 0000 000	135 602,8	260 866,3	193 357,3	74,1	57 754,5	142,6

Прочие неналоговые доходы	000 1170000000 0000 000	80,2	0,0	44,1	-	-36,1	55,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	000 2000000000 0000 000	7 575 113,5	10 175 978,0	7 650 347,6	75,2	75 234,1	101,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской федерации	000 2020000000 0000 000	7 145 320,9	9 859 538,4	7 640 167,0	77,5	494 846,1	106,9
Дотации бюджетам бюджетной системы российской федерации	000 2020100000 0000 151	3 746 520,0	6 003 046,6	4 743 567,8	79,0	997 047,8	126,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы российской федерации (межбюджетные субсидии)	000 2020200000 0000 151	1 796 460,5	2 300 631,6	1 809 172,9	78,6	12 712,4	100,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы российской федерации	000 2020300000 0000 151	977 624,1	1 345 553,7	956 978,9	71,1	-20 645,2	97,9
Иные межбюджетные трансферты	000 2020400000 0000 151	624 716,2	210 306,5	130 447,4	62,0	-494 268,8	20,9
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	000 2030000000 0000 000	443 366,6	313 110,0	312 610,0	99,8	-130 756,6	70,5
<i>Безвозмездные поступления в бюджеты субъектов российской федерации от государственной корпорации - фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда</i>	<i>000 2030204002 0000 180</i>	<i>443 092,3</i>	<i>313 110,0</i>	<i>312 610,0</i>	<i>99,8</i>	<i>-130 756,6</i>	<i>70,6</i>
<i>Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации</i>	<i>000 2030209902 0000 180</i>	<i>285,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Прочие безвозмездные поступления	000 2070000000 0000 000	1,0	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	4 213,9	3 329,6	5 404,2	162,3	-1 190,3	128,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	000 2190000000 0000 000	-17 788,9	0,0	-307 833,6	-	290 044,7	1730,5

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 12 878 304,8 тыс. рублей и составили 62,7% от общего объема поступивших по состоянию на 1 октября 2017 года доходов республиканского бюджета.

В данной группе доходов наибольший удельный вес занимают:

- налоги на прибыль, доходы в сумме 8 724 039,3 тыс. рублей (67,7%), в том числе налог на прибыль организаций исполнен в сумме 5 022 757,0 тыс. рублей, или 112,6% к годовому плану, с превышением к аналогичному периоду прошлого года на 2 501 724,8 тыс. рублей. Налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 3 701 282,3 тыс. рублей, или 68,3% к годовому плану с увеличением на 302 941,4 тыс. рублей (8,9%) к уровню 2016 года;

- налоги на имущество в сумме 1 358 233,5 тыс. рублей (10,5%), из них налог на имущество организаций исполнен в сумме 1 224 718,7 тыс. рублей, или 75,5% к годовому плану, с ростом к 2016 году на 80 856,6 тыс. рублей (7,1%). Транспортный налог исполнен в сумме 132 314,3 тыс. рублей, или 23,1% к годовому плану, с ростом на 26,6% к аналогичному периоду 2016 года. Объем поступлений от налога на игорный бизнес сократился на 48,9%, составив 1 200,5 тыс. рублей;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в сумме 1 107 012,6 тыс. рублей (8,6%). Исполнение по данному налогу составило 86,7% к годовому плану и сократилось к уровню 2016 года на 46 854,7 тыс. рублей.

В отчетном периоде по группе налоговых и неналоговых доходов отмечается увеличение поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2016 года по следующим видам доходов:

- налоги на совокупный доход исполнены в сумме 847 837,3 тыс. рублей, или 82,0% к плану, с ростом на 106 502,5 тыс. рублей, или на 14,4 процента;

- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами составили 11 474,8 тыс. рублей (49,5% к плану), с ростом на 2 107,5 тыс. рублей, или на 22,5 процента;

- доходы от уплаты государственных пошлин составили 82 579,9 тыс. рублей, или 76,7% к плану, с ростом на 9,3 процента;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 406 005,4 тыс. рублей, что более чем в 15 раз превышает запланированный объем поступлений, а также показатель 2016 года. Значительное перевыполнение прогнозируемого поступления доходов обусловлено возвратом средств федерального бюджета в сумме 308 837,9 тыс. рублей и средств республиканского бюджета – 60 977,4 тыс. рублей;

- доходы от штрафов, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 193 357,3 тыс. рублей, с ростом к 2016 году на 57 754,5 тыс. рублей, или 42,6 процента;

- административные платежи и сборы исполнены в объеме 366,6 тыс. рублей, или 120,2% к плану, с ростом на 21,4 процента.

По итогам 9 месяцев 2017 года сократились доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл к уровню 2016 года:

- от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 9 024,9 тыс. рублей, или на 19,1 процента;
- от платежей при пользовании природными ресурсами на 14 344,8 тыс. рублей, или на 19,9 процента;
- от продажи материальных и нематериальных активов на 1 112 674,1 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что прогнозируемые поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов по состоянию на 1 октября 2017 года выполнены всего на 12,9% и составили 51 456,9 тыс. рублей, при годовом назначении 398 559,0 тыс. рублей. Существуют риски невыполнения годового плана поступления по данной группе доходов в следствие признания аукционов по продаже государственного имущества несостоявшимися ввиду отсутствия покупательского спроса на реализуемые объекты, что может привести к невыполнению прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Республики Марий Эл на 2017 год¹.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 7 650 347,6 тыс. рублей, что составляет 37,3% в общем объеме доходов республиканского бюджета.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 62,0%, доля субсидий и субвенций 23,6% и 12,5% соответственно.

В целом поступление финансовой помощи по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 75 234,1 тыс. рублей, или на 1,0%, в том числе:

- объем дотаций увеличился на 997 047,8 тыс. рублей и составил 4 743 567,8 тыс. рублей, или 79,0% к плану;
- объем предоставленных субсидий увеличился на 12 712,4 тыс. рублей и составил 1 809 172,9 тыс. рублей, или 78,6% к плану;
- объем предоставленных субвенций сократился на 20 645,2 тыс. рублей и составил 956 978,9 тыс. рублей, или 71,1% к плану;
- иные межбюджетные трансферты сократились на 494 268,8 тыс. рублей и составили 130 447,4 тыс. рублей, или 62,0% к плану.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций (Фонд содействия реформированию ЖКХ) исполнены в сумме 312 610,0 тыс. рублей (99,8%) со снижением к 2016 году на 130 756,6 тыс. рублей.

Доходы от возврата бюджетами бюджетной системы российской федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет увеличились на 1 190,3 тыс. рублей, или на 28,2 процента.

На исполнение доходной части республиканского бюджета за 9 месяцев 2017 года оказал влияние возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в

¹ Постановление Правительства Республики Марий Эл от 29.08.2016 № 390 «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

сумме 307 833,6 тыс. рублей, объем которых увеличился на 290 044,7 тыс. рублей, или в 17 раз.

По состоянию на 1 октября 2017 года возвращены:

- субсидии на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015 - 2020 годы в сумме 499,4 тыс. рублей;

- субсидии на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 664,1 тыс. рублей;

- субсидии на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и развитие инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства в сумме 308 856,0 тыс. рублей;

- субсидии на поддержку начинающих фермеров в сумме 1 000,9 тыс. рублей;

- субсидии на развитие семейных животноводческих ферм в сумме 2 276,3 тыс. рублей;

- субсидии на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования в сумме 8,2 тыс. рублей;

- субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, в сумме 111,6 тыс. рублей;

- субсидии на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, в сумме 22,5 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов в сумме 65,2 тыс. рублей.

Возвращены в республиканский бюджет остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в объеме 5 404,2 тыс. рублей.

Исполнение республиканского бюджета по расходам

Расходы республиканского бюджета по состоянию на 1 октября 2017 года составили 20 263 319,6 тыс. рублей, или 79,0% от уточненного годового назначения.

В общей сумме расходов республиканского бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по трем разделам бюджетной классификации: «Социальная политика» - 27,5%, «Образование» - 22,40%, «Национальная экономика» - 18,1 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы республиканского бюджета в целом увеличились на 6 674 805,5 тыс. рублей, или на 9,0%, в том числе по разделам: «Социальная политика» - на 2 394 496,5 тыс. рублей, или на 75,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 482 174,0 тыс. рублей, или в 2,1 раза, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных

образований – на 476 279,0 тыс. рублей, или на 73,3%, «Образование» – на 428 290,9 тыс. рублей», или на 10,4%, «Физическая культура и спорт» - на 163 912,0 тыс. рублей, или на 69,9%, «Культура, кинематография» - на 128 406,5 тыс. рублей, или на 24,4%, «Общегосударственные вопросы» – на 112 391,7 тыс. рублей, или на 11,2%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 79 526,5 тыс. рублей, или на 29,4%, «Охрана окружающей среды» - на 698,6 тыс. рублей, или на 2,5 процента.

Уменьшение расходов отмечается по разделам: «Здравоохранение» - на 2 278 188,7 тыс. рублей, или на 69,0%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 117 468,9 тыс. рублей, или на 12,6%, «Национальная экономика» - на 195 097,6 тыс. рублей, или на 5,0%, «Средства массовой информации» - на 338,6 тыс. рублей, или на 0,7%, «Национальная оборона» - на 276,4 тыс. рублей, или на 2,8 процента.

По состоянию на 1 октября 2017 года освоение капитальных вложений осуществлялось за счет средств республиканского бюджета Республики Марий Эл и составило 1 290 514,9 тыс. рублей, или 91,0% от плановых годовых назначений и уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 147 796,7 тыс. рублей, или на 10,3 процента.

Средства федерального бюджета на освоение капитальных вложений по состоянию на 1 октября 2017 года не выделялись.

Доля инвестиционных расходов в общих расходах республиканского бюджета Республики Марий Эл по сравнению с аналогичным периодом 2016 года уменьшилась на 1,3 процентных пункта и составила 6,4 процента.

Финансирование на капитальные вложения осуществлялось через девять главных распорядителей средств республиканского бюджета, в том числе:

- Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл – 627 858,7 тыс. рублей, или 48,7% от общего объема расходов на капитальные вложения;

- Министерство здравоохранения Республики Марий Эл – 299 111,9 тыс. рублей, или 23,2%;

- Министерство спорта Республики Марий Эл – 125 754,1 тыс. рублей, или 9,7%;

- Министерство культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл – 169 914,9 тыс. рублей, или 13,2%;

- Департамент экологической безопасности, природопользования и защиты населения Республики Марий Эл - 30 745,4 тыс. рублей, или 2,4%;

- Министерство промышленности, транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл - 21 331,3 тыс. рублей (дорожное хозяйство), или 1,7%;

- Министерство государственного имущества Республики Марий Эл – 13 104,5 тыс. рублей, или 1,0 %;

- Министерство социального развития Республики Марий Эл - 2 498,7 тыс. рублей, или 0,2%;

- Министерство образования и науки Республики Марий Эл – 195,4 тыс. рублей, или 0,02 процента.

Кассовые расходы за счет средств резервного фонда Правительства

Республики Марий Эл произведены в сумме 34 685,7 тыс. рублей, что составляет 34,9% от утвержденного годового назначения (99 455,0 тыс. рублей) и 39,0% от принятых нормативных правовых актов Республики Марий Эл (89 022,1 тыс. рублей). При этом до получателей бюджетных средств доведено лимитов в сумме 36 919,3 тыс. рублей, или 41,5% от принятых нормативных правовых актов.

На выполнение публичных нормативных обязательств из республиканского бюджета было израсходовано 2 519 574,5 тыс. рублей, что составило 80,9% уточненных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года объем исполнения публичных нормативных обязательств увеличился на 296 575,9 тыс. рублей, или на 13,3 процента.

Расходы осуществляли пять главных распорядителей бюджетных средств, в том числе:

- Министерство социального развития Республики Марий Эл в сумме 2 374 169,9 тыс. рублей, или 94,2% от общего объема расходов на исполнение публично-нормативных обязательств;

- Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл в сумме 140 811,0 тыс. рублей, или 5,6% от общего объема расходов;

- Конституционный суд Республики Марий Эл в сумме 2 465,2 тыс. рублей, или 0,1% от общего объема расходов;

- Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл – 2 077,9 тыс. рублей, или 0,1% от общего объема расходов;

- Министерство образования и науки Республики Марий Эл – 50,5 тыс. рублей.

Сведения об исполнении расходной части республиканского бюджета по состоянию на 1 октября 2017 года представлены в таблице.

Наименование и код разделов		Исполнение на 01.10.2016 тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2017	Исполнение на 01.10.2017	Удельный вес разделов %	% исполнения к сводной бюджетной росписи	Отклонение исполнения в 2017 году к 2016 году	
							тыс. рублей	%
Расходы бюджета - ИТОГО	x	18 588 514,1	25 648 944,0	20 263 319,6	100,0	79,0	1 674 805,5	109,0
в том числе:								
Общегосударственные вопросы	0100	1 003 365,3	1 730 584,9	1 115 757,0	5,5	64,5	112 391,7	111,2
Национальная оборона	0200	9 861,4	13 364,0	9 585,0	0,0	71,7	-276,4	97,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	270 916,0	436 501,7	350 442,5	1,7	80,3	79 526,5	129,4
Национальная экономика	0400	3 869 648,3	5 010 626,5	3 674 550,7	18,1	73,3	-195 097,6	95,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	426 188,3	936 144,5	908 362,3	4,5	97,0	482 174,0	213,1
Охрана окружающей среды	0600	27 686,8	39 146,1	28 385,4	0,1	72,5	698,6	102,5
Образование	0700	4 114 356,0	5 296 127,9	4 542 646,9	22,4	85,8	428 290,9	110,4
Культура, кинематография	0800	525 830,5	737 405,5	654 237,0	3,2	88,7	128 406,5	124,4
Здравоохранение	0900	3 303 470,5	1 148 208,3	1 025 281,8	5,1	89,3	-2 278 188,7	31,0
Социальная политика	1000	3 174 731,2	7 112 598,1	5 569 227,7	27,5	78,3	2 394 496,5	175,4
Физическая культура и спорт	1100	234 623,8	461 111,9	398 535,8	2,0	86,4	163 912,0	169,9
Средства массовой информации	1200	48 813,7	63 359,0	48 475,1	0,2	76,5	-338,6	99,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	929 353,9	1 415 200,0	811 885,0	4,0	57,4	-117 468,9	87,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований	1400	649 668,4	1 248 565,6	1 125 947,4	5,6	90,2	476 279,0	173,3

Финансовая помощь муниципальным районам и городским округам из республиканского бюджета составила 5 980 229,1 тыс. рублей, или 67,4% от утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем финансовой помощи увеличился на 1 448 520,5 тыс. рублей, или на 32,0 процента.

Сведения о выделенной финансовой помощи муниципальным районам (городским округам) и поселениям по состоянию на 1 октября 2017 года приведены в таблице.

(тыс. рублей)

Вид межбюджетного трансферта	Исполнено на 1 октября 2016 года	План на 2017 год	Исполнено на 1 октября 2017 года	% исполнения к плану	Отклонение исполнения на 01.10.2017 от исполнения на 01.10.2016	
					тыс. рублей	%
Дотации	369 303,1	1 034 152,8	985 584,8	95,3	616 281,7	266,9
Субсидии	1 146 735,4	1 698 849,6	1 530 371,9	90,1	384 636,5	133,5
Субвенции	2 973 948,6	3 977 914,2	3 365 260,2	84,6	391 311,6	113,2
Иные	41 721,4	170 740,5	99 012,2	58,0	57 290,8	237,3
Всего	4 531 708,6	6 881 657,0	5 980 229,1	86,9	1 448 520,5	132,0

Дотации муниципальным образованиям профинансированы в сумме 985 584,8 тыс. рубле (95,3% от утвержденных годовых назначений), и увеличились по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 616 281,7 тыс. рублей (в 2,6 раза).

Объем субсидий составил 1 530 371,9 тыс. рублей (90,1% от утвержденных годовых назначений), увеличение составило 384 636,5 тыс. рублей (на 33,5%).

Субвенции на выполнение передаваемых полномочий профинансированы в сумме 3 365 260,2 тыс. рублей (84,6% от утвержденных годовых назначений), увеличение составило 391 311,6 тыс. рублей (на 13,2%).

Иные межбюджетные трансферты профинансированы в сумме 99 012,2 тыс. рублей (58,0% от утвержденных годовых назначений), увеличение составило 57 290,8 тыс. рублей (в 2,3 раза).

Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние государственного долга

На 1 октября 2017 года доходы республиканского бюджета превысили расходы. Профицит составил 265 332,8 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита республиканского бюджета являются:

- размещение государственных ценных бумаг Республики Марий Эл в сумме 1 800 000,0 тыс. рублей;

- кредиты от кредитных организаций – «минус» 3 004 438,0 тыс. рублей;

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 204 438,0 тыс. рублей;
- иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета – 505 966,4 тыс. рублей;
- предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 2 325,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – «минус» 773 624,2 тыс. рублей.

Объем государственного внутреннего долга Республики Марий Эл по состоянию на 1 октября 2017 года составил 13 513 824,1 тыс. рублей и остался на уровне объема государственного внутреннего долга на начало года.

Отношение государственного внутреннего долга Республики Марий Эл к доходам республиканского бюджета без учета безвозмездных поступлений составило 88,0 процентов. Норматив предельного размера государственного долга, установленного статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выдерживается.

Отношение государственного внутреннего долга к предельному объему, установленному Законом о бюджете на 2017 год (17 295 216,0 тыс. рублей) составило 78,1 процента.

Анализ структуры государственного долга на 1 октября 2017 года показывает, что удельный вес кредитов коммерческих банков уменьшился на 22,3 процентных пункта и составил 45,4%, при этом доля бюджетных кредитов увеличилась на 8,9 процентных пункта и составила 37,8%, доля государственных ценных бумаг Республики Марий Эл увеличилась на 13,3 процентных пункта и составила 16,3%, доля государственных гарантий не изменилась и составила 0,4 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 01.10.2017 (%)	Расходы на обслуживание госдолга на 01.07.2017
		на 01.01.2017	на 01.10.2017		
1.	Бюджетные кредиты	3 909 837,0	5 114 275,0	37,8	1 307,6
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	3 844 755,0	5 049 193,0	37,4	1 104,9
	<i>Для частичного покрытия дефицита бюджета РМЭ</i>	<i>1 421 110,0</i>	<i>1 421 110,0</i>	<i>10,5</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>1,8</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>	2 185 257,0	3 389 695,0	25,1	1 104,9
1.3.	На пополнение остатков средств на счете республиканского бюджета Республики Марий Эл	0,0	0,0	-	202,7
2.	Государственные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг	400 000,0	2 200 000,0	16,3	22 520,0
3.	Кредиты от кредитных организаций	9 143 485,4	6 139 047,4	45,4	788 057,4
3.1.	Отделение № 8614 Сбербанка России	5 641 849,2	5 571 335,5	41,2	522 472,4
3.2.	ПАО «Совкомбанк»	2 966 516,3	260 000,0	1,9	223 849,0
3.3.	ПАО «Саровбизнесбанк»	535 119,9	0,0	-	37 921,9
3.4.	АО «Альфа-Банк»	0,0	307 711,9	2,3	3 814,0
4.	Государственные гарантии	60 501,6	60 501,6	0,4	0,0
ВСЕГО		13 513 824,1	13 513 824,1	100,0	811 885,0

По состоянию на 1 октября 2017 года расходы по обслуживанию государственного долга составила 811 885,0 тыс. рублей и уменьшились по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 117 468,9 тыс. рублей, или на 12,6%, в том числе по кредитам коммерческих банков расходы уменьшились на 66 130,6 тыс. рублей (на 7,7%), по бюджетным кредитам возросли на 463,1 тыс. рублей (на 54,8%), по государственным займам, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг уменьшились на 51 801,4 тыс. рублей (на 69,7%).

В отчетном периоде индикатор предельного объема заимствований, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 3 декабря 2010 года № 552², составил 1,0 (при нормативе 1), что соответствует положениям ст. 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По состоянию на 1 октября 2017 года общая сумма привлеченных заимствований составила 14 131 608,2 тыс. рублей.

На погашение долговых обязательств республиканского бюджета направлено 14 131 608,2 тыс. рублей.

За отчетный период государственные гарантии Республики Марий Эл не предоставлялись. Остаток действующих обязательств по госгарантиям республики по состоянию на 1 октября 2017 года составил 60 501,6 тыс. рублей.

² Приказ Минфина России от 03.12.2010 № 552 (ред. от 14.04.2016) «О Порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами».

**Анализ исполнения Соглашения о предоставлении дотации на
выравнивание бюджетной обеспеченности
по состоянию на 1 октября 2017 года.**

В рамках исполнения обязательств, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2016 года № 1506³ в целях осуществления в 2017 году мер по социально-экономическому развитию и финансовому оздоровлению Республики Марий Эл, Министерством финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) и Главой Республики Марий Эл заключено Соглашение от 15 февраля 2017 года № 01-01-06/06-27 «О предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации из федерального бюджета бюджету Республики Марий Эл» (далее – Соглашение).

В соответствии с Федеральным законом от 19 декабря 2016 года № 415-ФЗ «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (приложение 41 таблица 65) в рамках заключенного Соглашения Республикой Марий Эл по состоянию на 1 октября 2017 года получено дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в объеме 4 584 303,8 тыс. рублей, или 79,2% годового назначения.

В соответствии с подпунктами 2.1.1-2.1.2 пункта 2.1 Соглашения Республикой Марий Эл реализуются следующие меры, направленные на снижение уровня дотационности и рост налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Марий Эл:

- оценка эффективности налоговых льгот (пониженных ставок по налогам), предоставленных в соответствии с законодательством Республики Марий Эл проводится на основе отчетов Управления Федеральной налоговой службы по Республике Марий Эл о налоговой базе и структуре начислений по налогам не позднее 1 августа 2017 года. В соответствии с постановлением Правительства Республики Марий Эл от 21 июня 2005 года № 160⁴ оценка эффективности налоговых льгот (пониженных ставок по налогам), предоставленных в соответствии с законодательством Республики Марий Эл, за 2016 год проведена в августе 2017 года. Информация об оценке эффективности предоставляемых в соответствии с законодательством Республики Марий Эл дополнительных льгот по уплате налогов, сборов и платежей в 2016 году направлена в Правительство Республики Марий Эл 9 августа 2017 года и размещена на официальном сайте Правительства Республики Марий Эл.

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2016 года № 1506 «О соглашениях, заключаемых Министерством финансов Российской Федерации с высшими должностными лицами субъектов Российской Федерации (руководителями высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации), получающих дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, и мерах ответственности за невыполнение субъектом Российской Федерации обязательств, возникающих из указанных соглашений».

⁴ Постановление Правительства Республики Марий Эл от 21.06.2005 № 160 (ред. от 19.04.2013) «Об утверждении Порядка оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) дополнительных льгот по уплате налогов, сборов и платежей в республиканский бюджет Республики Марий Эл».

- письмом от 16 мая 2017 г. № 05-21/188 Минфин Республики Марий Эл направил в Минфин России проект плана по устранению с 1 января 2018 года неэффективных налоговых льгот (пониженных ставок по налогам), установленных Законом Республики Марий Эл от 27 октября 2011 г. № 59-3 «О регулировании отношений в области налогов и сборов в Республике Марий Эл».

По состоянию на 1 октября 2017 года на рассмотрение Государственного Собрания Республики Марий Эл направлен проект закона Республики Марий Эл «О внесении изменений в Закон Республики Марий Эл «О регулировании отношений в области налогов и сборов в Республике Марий Эл», предусматривающий отмену неэффективных льгот (пониженных ставок по налогам) в соответствии с распоряжением Правительства Республики Марий Эл от 30 июня 2017 года №294-р⁵.

На основании инвентаризации расходных обязательств, проведенной Минфином Республики Марий Эл в первом полугодии 2017 года (письмо в адрес Минфина России от 29 июня 2017 года № 11-13/269) выявлены следующие полномочия, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

В соответствии с Лесным кодексом Российской Федерации с 1 января 2007 года Республике Марий Эл передано осуществление государственных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений, в том числе осуществление государственного лесного надзора. Средства на осуществление переданных полномочий предоставляются в виде субвенций из федерального бюджета. Объем субвенций из федерального бюджета не покрывает всех затрат, связанных с исполнением указанных полномочий, в результате чего в 2014 – 2016 годах за счет средств республиканского бюджета направлено на исполнение государственных полномочий Российской Федерации ассигнований в сумме 91 976,6 тыс. рублей.

В соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 209-ФЗ «Об охоте и о сохранении охотничьих ресурсов, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 2008 года Республика Марий Эл наделена государственными полномочиями в области животного мира. В целях надлежащего исполнения переданных федеральных полномочий в 2014 – 2016 годах за счет средств республиканского бюджета направлено на исполнение государственных полномочий Российской Федерации ассигнований в сумме 42 404,1 тыс. рублей.

⁵ Распоряжение Правительства Республики Марий Эл от 30.06.2017 «О плане по устранению с 1 января 2018 г. неэффективных налоговых льгот (пониженных ставок по налогам), установленных Законом Республики Марий Эл «О регулировании отношений в области налогов и сборов в Республике Марий Эл».

В целях надлежащего исполнения переданных полномочий Российской Федерации в 2014 – 2016 годах Республика Марий Эл направила средства республиканского бюджета на финансирование федеральных полномочий в области лесных отношений и животного мира всего на сумму 134 380,7 тыс. рублей.

Во исполнение постановления Правительства Республики Марий Эл от 18 августа 2017 года № 346⁶ Министерством лесного и охотничьего хозяйства Республики Марий Эл по состоянию на 1 октября 2017 года подготовлен и внесен на рассмотрение Правительства Республики Марий Эл проект распоряжения Правительства Республики Марий Эл «Об утверждении плана мероприятий по отмене с 1 января 2018 года расходных обязательств Республики Марий Эл по дополнительному финансовому обеспечению отдельных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений и полномочий Российской Федерации в области охоты и сохранении охотничьих ресурсов, охраны и использования объектов животного мира, а также водных биологических ресурсов, переданных для осуществления органам государственной власти субъектов Российской Федерации».

План мероприятий по консолидации бюджетных средств в целях оздоровления государственных финансов Республики Марий Эл утвержден распоряжением Правительства Республики Марий Эл от 31 августа 2016 года № 343-р (в ред. от 28 октября 2016 года № 447-р), расчет финансовой оценки принимаемых мер направлен в Минфин России (исх. №11-13/97 от 10 марта 2017 года).

Выводы:

1. Исполнение республиканского бюджета Республики Марий Эл в отчетном периоде осуществлялось в соответствии с Законом Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

2. Доходы республиканского бюджета по состоянию на 1 октября 2017 года исполнены в сумме 20 528 652,4 тыс. рублей, или на 80,4% от прогнозируемого общего годового объема доходов.

3. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы республиканского бюджета увеличились на 20,5%, или на 3 497 746,1 тыс. рублей.

При этом, поступления от налоговых и неналоговых доходов увеличились на 3 422 512,0 тыс. рублей, или на 36,2 процента, рост доходов от безвозмездных поступлений составил 1,0%, или 75 234,1 тыс. рублей.

4. На исполнение доходной части республиканского бюджета за 9 месяцев 2017 года оказал влияние возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых

⁶ Постановление Правительства Республики Марий Эл от 18 августа 2017 года №346 «Об итогах социально-экономического развития Республики Марий Эл, исполнении консолидированного бюджета Республики Марий Эл за первое полугодие 2017 г.»

лет в сумме 307 833,6 тыс. рублей, объем которых увеличился на 290 044,7 тыс. рублей, или в 17 раз.

5. Расходы республиканского бюджета по состоянию на 1 октября 2017 года составили 20 263 319,6 тыс. рублей, или 79,0% от уточненного годового назначения.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы республиканского бюджета в целом увеличились на 6 674 805,5 тыс. рублей, или на 9,0 процентов.

6. В общей сумме расходов республиканского бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по трем разделам бюджетной классификации: «Социальная политика» - 27,5%, «Образование» - 22,40%, «Национальная экономика» - 18,1 процента.

7. На выполнение публичных нормативных обязательств из республиканского бюджета было израсходовано 2 519 574,5 тыс. рублей, что составило 80,9% уточненных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года объем исполнения публичных нормативных обязательств увеличился на 296 575,9 тыс. рублей, или на 13,3 процента.

8. Финансовая помощь муниципальным районам и городским округам из республиканского бюджета составила 5 980 229,1 тыс. рублей, или 67,4% от утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем финансовой помощи увеличился на 1 448 520,5 тыс. рублей, или на 32,0 процента.

9. По состоянию на 1 октября 2017 года республиканский бюджет Республики Марий Эл исполнен с профицитом в сумме 265 332,8 тыс. рублей.

10. Государственный долг Республики Марий Эл по состоянию на 1 октября 2017 года составил 13 513 824,1 тыс. рублей. Отношение государственного внутреннего долга Республики Марий Эл к доходам республиканского бюджета без учета безвозмездных поступлений составило 88,0 процентов. Норматив предельного размера государственного долга, установленного статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выдерживается.

11. По состоянию на 1 октября 2017 года удельный вес кредитов коммерческих банков уменьшился на 22,3 процентных пункта и составил 45,4%, при этом доля бюджетных кредитов увеличилась на 8,9 процентных пункта и составила 37,8%, доля государственных ценных бумаг Республики Марий Эл увеличилась на 13,3 процентных пункта и составила 16,3%, доля государственных гарантий не изменилась и составила 0,4 процента.

По состоянию на 1 октября 2017 года расходы по обслуживанию государственного долга составила 811 885,0 тыс. рублей и уменьшились по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 117 468,9 тыс. рублей, или на 12,6%, в том числе по кредитам коммерческих банков расходы уменьшились на 66 130,6 тыс. рублей (на 7,7%), по бюджетным

кредитам возросли на 463,1 тыс. рублей (на 54,8%), по государственным займам, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг уменьшились на 51 801,4 тыс. рублей (на 69,7%).

Предложения:

В целях повышения доходной части республиканского бюджета и эффективности расходов рекомендуется:

- уточнить прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества Республики Марий Эл на 2017 год, так как имеют место риски невыполнения прогнозируемых доходов от продажи материальных и нематериальных активов;

- продолжить работу по замещению части кредитов, полученных от кредитных организаций, бюджетными кредитами в целях повышения финансовой устойчивости республиканского бюджета и снижения расходов, связанных с обслуживаем коммерческих кредитов.

2. Направить информацию о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Марий Эл по состоянию на 1 октября 2017 года Главе Республики Марий Эл и в Государственное Собрание Республики Марий Эл.

Заместитель Председателя
Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл

И.Л. Акчурин