

Заключение
на проект закона Республики Марий Эл «О республиканском бюджете
Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период
2016 и 2017 годов»

1. Общие положения

Заключение Государственной счетной палаты Республики Марий Эл на проект закона Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, законов Республики Марий Эл «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл»¹, «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл»² и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Марий Эл, регулирующих бюджетные правоотношения.

Государственная счетная палата Республики Марий Эл (далее – Государственная счетная палата) при подготовке Заключения учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 12 декабря 2013 года (в части бюджетной политики), Основных направлений денежно-кредитной политики, стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, и Стратегии долгосрочного социально-экономического развития Республики Марий Эл на период до 2025 года.

При подготовке Заключения проанализирована работа Министерства экономического развития и торговли Республики Марий Эл, Министерства финансов Республики Марий Эл, иных субъектов бюджетного планирования и главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Марий Эл по составлению прогноза социально-экономического развития Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов и показателей проекта закона Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - проект закона или законопроект), проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей.

Заключение утверждено Коллегией Государственной счетной палаты (протокол от 14 ноября 2014 года № 11).

Законопроект внесен Главой Республики Марий Эл на рассмотрение Государственного Собрания Республики Марий Эл в срок, установленный статьей 59 Закона Республики Марий Эл «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл».

¹ Закон Республики Марий Эл от 03.01.1997 N 13-3 "О Государственной счетной палате Республики Марий Эл"(ред. от 28.04.2014 № 18-3).

² Закон Республики Марий Эл от 30.07.2007 N 42-3 "О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл"(ред. от 24.02.2014 № 4-3).

Документы и материалы, представленные одновременно с законопроектом, в целом соответствуют требованиям статьи 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации³ и статьи 58 Закона Республики Марий Эл «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл»⁴.

Состав показателей, представленных в законопроекте, соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации⁵.

2. Прогноз социально-экономического развития Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов

Прогноз социально-экономического развития Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (далее – прогноз), утвержденный Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 27 октября 2014 года № 557, разработан на основе одобренных Правительством Российской Федерации сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации.

Параметры прогноза разработаны в умеренно-оптимистичном варианте, предусматривающем реализацию государственной политики, направленной на улучшение инвестиционного климата, повышение конкурентоспособности и эффективности бизнеса, на стимулирование экономического роста и модернизации, а также на повышение эффективности расходов бюджета.

Номинальный объем валового регионального продукта на 2014 год оценивается в размере 131 229,0 млн. рублей, что на 8 229,0 млн. рублей, или на 6,7%, выше уровня 2013 года. По прогнозу темп роста валового регионального продукта в сопоставимых ценах в 2014 году оценивается на уровне 2,7 процента. К концу 2017 года объем валового регионального продукта составит 159 314,0 млн. рублей и увеличится по сравнению с 2016 годом на 8 587,0 млн. рублей. При этом среднегодовой индекс потребительских цен планируется снизить с 106,0% в 2015 году до 104,8% в 2017 году.

Определяющими в структуре валового регионального продукта в 2015-2017 годах будут являться отрасли, производящие товары: промышленное производство, сельское хозяйство и строительство. В сфере услуг значительный объем валового регионального продукта будет приходиться на транспорт и связь, а также сектор торговли.

Ожидаемая оценка индекса промышленного производства к концу 2014 года составит 103,5% к предыдущему году. На 2015 год индекс промышленного производства спрогнозирован на уровне 104,0% к оценке 2014 года, в 2016-2017 годах – 104,0% к предыдущему году.

Прогнозируемые тенденции развития экономики республики окажут положительное влияние на ежегодное увеличение прибыли. По прогнозу

³ Бюджетный кодекс РФ: ст. 184.2. «Документы и материалы, предоставляемые одновременно с проектом бюджета».

⁴ Закон Республики Марий Эл от 30.07.2007 N 42-З "О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл": ст. 58 «Документы и материалы, предоставляемые одновременно с проектом республиканского бюджета Республики Марий Эл».

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

сумма полученной прибыли организациями республики в 2015 году составит 10 943,7 млн. рублей, в 2016 году – 12 158,5 млн. рублей, в 2017 году – 13 609,1 млн. рублей.

В соответствии с прогнозом рост сельскохозяйственного производства будет обеспечен за счет производства продукции животноводства. По оценке ожидаемый объем производства продукции сельского хозяйства в 2014 году составит 20 787,6 млн. рублей, или 125,8% в сопоставимых ценах к 2013 году. В среднесрочном периоде прогнозируется рост производства продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств на 25,0 процентов.

В 2015 году на развитие экономики и социальной сферы республики прогнозируется направить инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в сумме 49 500,0 млн. рублей, что на 2 880,0 млн. рублей больше оценки 2014 года. В плановом периоде ежегодные темпы роста инвестиций в основной капитал прогнозируются на уровне 2,5%-3,0% к предыдущему году в сопоставимых ценах.

В 2014 году объем работ и услуг по виду деятельности «строительство» оценивается в размере 13 600,0 млн. рублей, или 103,2% к предыдущему году. В среднесрочном периоде темп роста в сопоставимых ценах составит 0,5%-1,2% к предыдущему году.

На потребительском рынке прогнозируется высокий уровень товарной насыщенности. По оценке в 2014 году оборот розничной торговли составит 72 800,0 млн. рублей, или 114,1% к уровню 2013 года. По прогнозу на 2015 год указанный показатель составит 82 650 млн. рублей с темпом роста в сопоставимых ценах 105,9 процента. При сохранении темпов роста розничного товарооборота в 2016-2017 годах на уровне 106,0% в год в 2017 году объем розничного товарооборота достигнет 105 560,0 млн. рублей.

Планируется сохранить темпы роста объемов платных услуг населению в сопоставимых ценах на уровне 100,8-101,2 процента. В 2017 году объем платных услуг населению увеличится до 24 800,0 млн. рублей.

Прогнозируется дальнейший рост уровня жизни населения. По оценке в 2014 году среднедушевые денежные доходы населения составят 16 275,0 рублей, или 111,3% к уровню 2013 года, среднемесячная заработная плата – 20 256,0 рублей, или 110,3 процента.

Темп роста среднемесячной заработной платы работающих в 2015-2017 годах составит не менее 109,0%-109,4%, среднедушевых денежных доходов – 109,3-110,0 процентов. В 2017 году среднемесячная заработная плата увеличится до 26 403,9 рублей, среднедушевые денежные доходы населения составят 21 510,0 рублей.

По прогнозу уровень официально зарегистрированной безработицы будет постепенно снижаться и к концу 2017 года составит не более 0,76% от экономически активного населения.

В среднесрочной перспективе развитие экономики республики по умеренно-оптимистическому варианту создаст условия для повышения устойчивости и сбалансированности бюджета Республики Марий Эл.

На 2015 год объем доходов консолидированного бюджета Республики Марий Эл спрогнозирован в сумме 24 320,7 млн. рублей, что составляет 102,8% от первоначально утвержденного плана на 2014 год. Объем доходов на 2016-2017 годы спрогнозированы в сумме 23 872,5 млн. рублей и в сумме 24 886,0 млн. рублей соответственно.

На исполнение расходных обязательств в 2015 году бюджетные ассигнования запланированы в сумме 25 916,1 млн. рублей, что на 2,0% выше первоначально утвержденных значений 2014 года. На 2015-2016 годы расходы определены в сумме 24 372,5 млн. рублей и 25 386,0 млн. рублей соответственно.

Прогнозируемый дефицит консолидированного бюджета Республики Марий Эл на 2015 год составляет 1 595,4 млн. рублей. В плановом периоде предусматривается снижение дефицита бюджета до 500,0 млн. рублей.

3. Основные характеристики и структурные особенности проекта республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов

Основные параметры проекта республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов в целом соответствуют ключевым показателям прогноза социально-экономического развития республики.

Динамика основных показателей республиканского бюджета Республики Марий Эл в 2013-2017 годах приведена в таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	Исполнено за 2013 год	Утверждено на 2014 год	Прогноз на 2015 год			Прогноз на 2016 год	Прогноз на 2017 год
			Сумма	к отчету 2013 г. в %	к плану 2014 г. в %		
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы РБ РМЭ всего, в том числе:	20 986 766,4	20 472 820,8	20 872 988,1	99,5	102,0	20 180 666,7	20 969 001,8
Налоговые и неналоговые доходы	9 923 080,6	12 129 545,0	12 952 789,0	130,5	106,8	13 497 022,0	14 463 254,0
Безвозмездные поступления	11 063 685,7	8 343 275,8	7 920 199,1	71,6	94,9	6 683 644,7	6 505 747,8
Расходы РБ РМЭ	22 684 692,1	22 210 620,8	22 468 412,1	99,0	101,2	20 680 666,7	21 469 001,8
Дефицит бюджета	1 697 925,7	1 737 800,0	1 595 424,0	94,0	91,8	500 000,0	500 000,0
Объем государственного долга на конец года	8 944 739,8	10 342 539,8	12 112 963,8	135,4	117,1	12 612 963,8	13 112 963,8
Расходы на обслуживание государственного долга	739 500,4	900 419,0	791 400,0	107,0	87,9	807 228,0	823 373,0
Отношение госдолга к доходам без учета безвозмездных поступлений, в %	90,1	85,3	93,5	3,4	8,2	93,4	90,7

Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2015 год запланированы в сумме 20 872 988,1 тыс. рублей, что выше уровня

первоначально утвержденных плановых назначений на 2014 год на 2,0%, при этом меньше фактического исполнения за 2013 год на 0,5 процента.

Основными источниками доходных поступлений по прогнозу являются налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления, доля которых в общем объеме доходов составит 62,1% и 37,9% соответственно.

В структуре доходов на 2015 год по сравнению с утвержденным бюджетом на 2014 год прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов на 6,8%, снижение безвозмездных поступлений - на 5,1 процента.

Объём доходов на 2016 год оценивается в сумме 20 180 666,7 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 20 969 001,8 тыс. рублей.

Прогноз формирования доходной базы республиканского бюджета Республики Марий Эл учитывает изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Республики Марий Эл с 1 января 2015 года, в результате которых доходная база республиканского бюджета по данным Министерства финансов Республики Марий Эл (далее - Минфин Республики Марий Эл), по направлениям, по которым возможно провести оценку, уменьшится в 2015 году на 143 123,0 тыс. рублей.

В целях оказания государственной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям, стимулирования инвестиционных проектов по строительству, реконструкции и модернизации производственных объектов на территории республики для выпуска конкурентоспособной продукции с 1 января 2015 года установлена ставка налога на имущество организаций в размере 0,5% от налоговой базы для сельскохозяйственных товаропроизводителей, реализующих на территории республики инвестиционные проекты с привлечением инвестиций на сумму более 5 млрд. рублей с начала реализации инвестиционного проекта, сроком на 3 года.

Ставка налога на имущество организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий электропередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, установлена в 2015 году в размере 1,0% от налоговой базы, исчисленной в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в 2016 году – 1,3%, в 2017 году – 1,6 процента.

С 1 января 2015 года предусматривается:

- отмена дифференцированных пониженных налоговых ставок для организаций и индивидуальных предпринимателей, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при применении упрощенной системы налогообложения и установление их в размере 15,0 процентов;

- отмена освобождения от налогообложения налогом на имущество организаций жилищных кооперативов, жилищно-строительных кооперативов, товариществ собственников жилья в отношении имущества, используемого для осуществления уставной деятельности.

- увеличиваются ставки налога в отношении доходов, полученных в виде дивидендов, с 9,0% до 13,0 процентов;
- бюджетам субъектов Российской Федерации передается федеральная доля налога в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами (по нормативу 50%);
- «замораживаются» ставки акцизов на алкогольную продукцию в 2015-2016 годах на уровне 2014 года;
- увеличиваются размеры отдельных видов государственных пошлин;
- проиндексированы нормативы платы за негативное воздействие на окружающую среду в 1,073 раза и за пользование лесов в части, превышающий минимальный размер арендной платы, в 1,37 раза.

Формирование доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей, производимых на территории Российской Федерации, планируется производить в условиях «налогового маневра» в нефтяной отрасли (поэтапное уменьшение ставок акцизов в 2,2 раза за 3 года), проводимого Правительством Российской Федерации. В качестве компенсационной меры выпадающих доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и доходов дорожных фондов предусматривается передача бюджетам субъектов федеральной доли акцизов на нефтепродукты и трансферта в размере 28% из федерального дорожного фонда.

Продолжится реализация мер налоговой политики в виде льготного налогообложения, которая направлена на государственную поддержку производителей социально-значимых видов продукции, стимулирование инвестиционной деятельности и предпринимательской активности.

«Налоговые расходы» республиканского бюджета по данным Минфина Республики Марий Эл составят 422 794,0 тыс. рублей, или 3,5% от налоговых доходов.

Государственная поддержка организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность, в форме налогового высвобождения по налогу на прибыль организаций прогнозируется в сумме 19 494,0 тыс. рублей.

Производителям республики будет оказана поддержка в форме понижения ставки налога на имущество организаций в сумме 209 407,0 тыс. рублей, в том числе сельхозпроизводителям - в сумме 200 800,0 тыс. рублей, из них осуществляющим инвестиционную деятельность - в сумме 86 400,0 тыс. рублей.

Налоговое высвобождение в связи с льготным порядком налогообложения транспортных средств сельскохозяйственных производителей, учреждений социальной сферы, жилищно-коммунального хозяйства и физических лиц прогнозируется в сумме 193 893,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2015 год спрогнозирован в сумме 22 468 412,1 тыс. рублей, что по

сравнению с фактическим исполнением за 2013 год меньше на 216 280 тыс. рублей, или на 0,9%, с планом 2014 года – больше на 257 791,3 тыс. рублей, или на 1,2 процента.

В 2016-2017 годах предусмотрено сокращение расходов на 1 787 745,4 тыс. рублей и на 999 410,3 тыс. рублей соответственно.

Дефицит республиканского бюджета Республики Марий Эл в 2015 году по отношению к фактическому исполнению за 2013 год сократится на 6,0%, по сравнению с первоначально утвержденным планом на 2014 год - на 8,2 процента. В 2015-2016 годах планируется сократить дефицит бюджета до 500 000,0 тыс. рублей.

Объем государственного долга Республики Марий Эл в 2015 году составит 12 112 963,8 тыс. рублей, что выше уровня фактического исполнения за 2013 год на 35,4% и утвержденных плановых назначений на 2014 год – на 17,1 процента.

Объем государственного долга на 2016 год оценивается в сумме 12 612 963,8 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 13 112 963,8 тыс. рублей.

Учитывая частичное замещение в 2014 году наиболее дорогостоящих долговых обязательств по коммерческим кредитам бюджетным кредитом из федерального бюджета, структура расходной части республиканского бюджета Республики Марий Эл в 2015 году будет характеризоваться сокращением доли расходов на его обслуживание.

Планируется, что в 2015 году расходы республиканского бюджета Республики Марий Эл на обслуживание государственного долга составят 791 400,0 тыс. рублей и увеличатся по сравнению с уровнем 2013 года на 7,0%, а по сравнению с планом 2014 года сократятся на 12,1 процента.

На финансирование бюджетных инвестиций в объекты государственной и муниципальной собственности и на проведение мероприятий инвестиционного характера в 2015 году предусматривается направить 2341,1 млн. рублей что больше показателя 2014 года на 0,7 процента.

Характерными особенностями законопроекта по формированию объема и структуры расходов республиканского бюджета на 2015 – 2017 годы являются:

обеспечение в новых макроэкономических условиях долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы Республики Марий Эл при безусловном исполнении всех принятых расходных обязательств;

повышение эффективности бюджетных расходов на основе оптимизации и результативности;

поэтапный переход на оказание адресной социальной поддержки граждан с учетом критерия нуждаемости;

формирование республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов в программном формате в увязке с целями государственной политики с учетом реальных возможностей республиканского бюджета Республики Марий Эл;

переход к формированию государственного задания на оказание государственных услуг физическим и юридическим лицам на основе единого перечня услуг и единых нормативов их финансового обеспечения с целью обеспечения качества и доступности государственных услуг;

совершенствование межбюджетных отношений, направленное на повышение финансовой самостоятельности органов местного самоуправления и создание условий для исполнения органами местного самоуправления закрепленных за ними полномочий;

последовательное снижение дефицита республиканского бюджета Республики Марий Эл и долговой нагрузки.

Сохранились приоритеты формирования расходов на социальную сферу. В перечень приоритетных расходных обязательств Республики Марий Эл в социальной сфере вошли меры, направленные на реализацию Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года в части повышения оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы. На указанные цели в 2014 году дополнительно предусмотрено 414,3 млн. рублей.

При формировании проекта республиканского бюджета расходы на обеспечение деятельности государственных органов Республики Марий Эл и органов государственной власти Республики Марий Эл определены с учетом:

- проведения мероприятий по оптимизации предельной численности государственных гражданских служащих и работников государственных органов в соответствии с требованиями указов Главы Республики Марий Эл об оптимизации численности государственных гражданских служащих Республики Марий Эл и работников государственных органов Республики Марий Эл;

- оптимизации расходов на материально-техническое обеспечение органов государственной власти Республики Марий Эл;

- сохранения условий оплаты труда лиц, замещающих государственные должности Республики Марий Эл, и государственных гражданских служащих, действующих в текущем году.

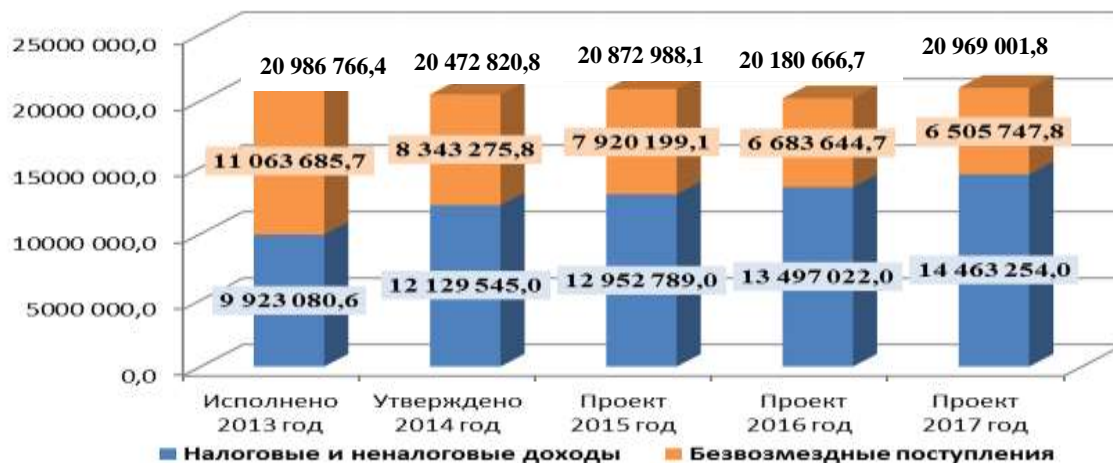
4. Доходы проекта республиканского бюджета Республики Марий Эл

4.1. Структура доходов

Объем доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2015 год предусмотрен в сумме 20 872 988,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – в сумме 12 952 789,0 тыс. рублей, что составляет 62,1% от общего объема доходов, и безвозмездные поступления – в сумме 7 920 199,1 тыс. рублей (37,9%), из них из федерального бюджета – в сумме 7 462 036,7 тыс. рублей, или 94,2% от объема безвозмездных поступлений.

Динамика доходной части республиканского бюджета за 2013-2017 годы показана на диаграмме.

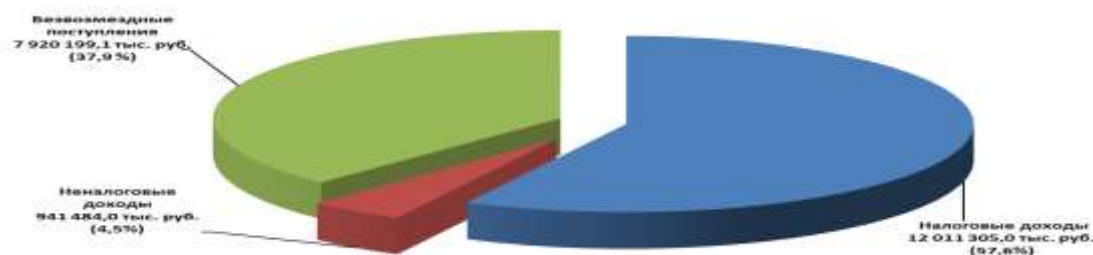
(тыс. рублей)



Общий объем доходов на 2015 год прогнозируется с ростом к утвержденным назначениям на 2014 год на 2,0% (400 167,3 тыс. рублей). В 2016 году предусмотрено снижение доходов по сравнению с предыдущим годом на 3,3% (692 321,4 тыс. рублей), в 2017 году прогнозируется рост доходов по отношению к предыдущему году на 3,9% (788 335,1 тыс. рублей).

Поступление налоговых и неналоговых доходов на 2015 год прогнозируется с ростом к отчетным показателям за 2013 год на 30,5% (3 029 708,4 тыс. рублей), к утвержденным назначениям на 2014 год - на 6,8% (823 244,0 тыс. рублей), на 2016 год по отношению к предыдущему году - на 4,2% (544 233,0 тыс. рублей), на 2017 год по сравнению с 2016 годом - на 7,2% (966 232,0 тыс. рублей).

Структура доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2015 год представлена на диаграмме.



Анализ доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл за 2013 - 2017 годы приведен в таблице.

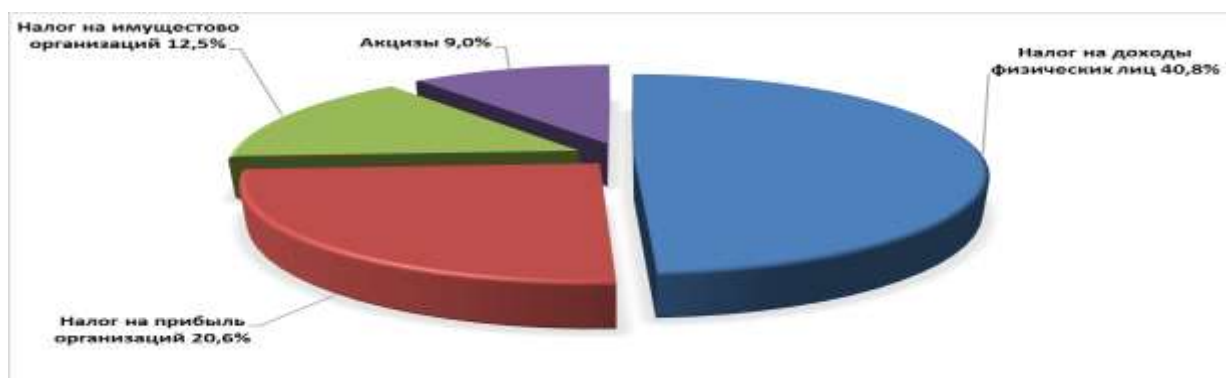
Показатели	Исполнено за 2013 год, тыс. рублей	Утверждено на 2014 год, тыс. рублей	2015 год (проект)			2016 год (проект)		2017 год (проект)	
			Сумма тыс. рублей	к отчету 2013 г. в %	к плану 2014 г. в %	Сумма тыс. рублей	изменения к предыдущему году в %	Сумма тыс. рублей	изменения к предыдущему году в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы, всего	20 986 766,4	20 472 820,8	20 872 988,1	99,5	102,0	20 180 666,7	96,7	20 969 001,8	103,9
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	9 923 080,6	12 129 545,0	12 952 789,0	130,5	106,8	13 497 022,0	104,2	14 463 254,0	107,2
Налоговые доходы	9 453 268,8	11 492 468,0	12 011 305,0	127,1	104,5	13 164 994,0	109,6	14 122 724,0	107,3
Неналоговые доходы	469 811,8	637 077,0	941 484,0	в 2 раза	147,8	332 028,0	35,3	340 530,0	102,6

Безвозмездные поступления, всего	11 063 685,7	8 343 275,8	7 920 199,1	71,6	94,9	6 683 644,7	84,4	6 505 747,8	97,3
из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	10 545 211,2	7 628 455,7	7 462 036,7	70,8	97,8	6 249 914,7	83,8	6 366 252,8	101,9
Доля безвозмездных поступлений в доходах республиканского бюджета Республики Марий Эл	52,7	40,8	37,9	-14,8	-2,8	33,1	-4,8	31,0	-2,1

Объем налоговых и неналоговых доходов на 2015 год спрогнозирован в сумме 12 952 789,0 тыс. рублей, на 2016 и 2017 годы – в сумме 13 497 022,0 тыс. рублей и 14 463 254,0 тыс. рублей соответственно.

В структуре доходов от налогов, сборов и платежей налоговые доходы составят 92,7%, неналоговые – 7,3 процента.

Структура налоговых и неналоговых доходов по основным поступлениям представлена на диаграмме.



Основная часть прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов будет обеспечена поступлениями налога на доходы физических лиц – 5 290 670,0 тыс. рублей (40,8%), налога на прибыль организаций – 2 673 538,0 тыс. рублей (20,6%), налога на имущество организаций – 1 618 562,0 тыс. рублей (12,5%) и акцизов – 1 169 693,0 тыс. рублей (9,0%).

В республиканском бюджете на 2015 год безвозмездные поступления предусмотрены с уменьшением к утвержденным показателям 2014 года на 423 076,7 тыс. рублей, или на 5,1 процента.

4.2. Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов на 2015 год прогнозируется в сумме 12 011 305,0 тыс. рублей с ростом к отчетным показателям за 2013 год на 27,1% (2 558 036,2 тыс. рублей), к утвержденным назначениям на 2014 год – с ростом на 4,5% (518 837,0 тыс. рублей).

Объем налоговых доходов на 2016 год спрогнозирован в сумме 13 164 994,0 тыс. рублей, рост к предыдущему году составит 9,6%, на 2017 год – в сумме 14 122 724,0 тыс. рублей с ростом на 7,3 процента.

Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) и будет формироваться по нормативу 70% в

соответствии с нормами статей 56, 58, 61.1, 61.2 и 138⁶ Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) в сумме 5 290 670,0 тыс. рублей.

Динамика поступления налога на доходы физических лиц в 2013–2017 годах приведена в таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	Исполнено за 2013 год	Утверждено на 2014 год	Проект на 2015 год			Проект на 2016 год	Проект на 2017 год
			Сумма	к факту 2013 г., в %	к плану 2014 г., в %		
Налог на доходы физических лиц	3 751 278,3	4 829 205,0	5 290 670,0	141,0	109,6	5 716 358,0	6 239 277,0
Доля в налоговых доходах, %	39,7	42,0	44,1	+4,4	+2,1	43,4	44,2
Доля в общих доходах республиканского бюджета Республики Марий Эл, %	17,9	23,6	25,4	+7,5	+1,8	28,3	29,8

В 2015 году предусматривается увеличение поступления налога на доходы физических лиц по сравнению с 2013 годом на 41,0% (1 539 391,7 тыс. рублей) и на 9,6% (461 465,0 тыс. рублей) от уровня, утвержденного на 2014 год.

Расчет налога на доходы физических лиц по ставке 13% произведен на основании прогнозных данных Министерства экономического развития и торговли Республики Марий Эл (далее – Минэкономразвития Республики Марий Эл) по фонду заработной платы по полному кругу предприятий на 2015 год в размере 53 277 700,0 тыс. рублей с ростом на 8,2% к оценке 2014 года, или на 4 038 100,0 тыс. рублей.

Прогноз налога с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ, прогнозируется в сумме 5 146 626,0 тыс. рублей.

Поступление налога на доходы индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и лиц, занимающихся частной практикой, в соответствии со статьей 227 НК РФ предусматривается в сумме 40 871,0 тыс. рублей.

Налог с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ (выигрыши, призы и иные доходы), предусмотрен в сумме 56 807,0 тыс. рублей.

Поступление налога в виде фиксированных авансовых платежей, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, в соответствии со ст. 227.1 НК РФ составит 3 677,0 тыс. рублей.

В расчетах учтена передача федеральной доли (по нормативу 50%) налога, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа, в сумме 1 839,0 тыс. рублей.

⁶Бюджетный кодекс РФ: ст. 56 «Налоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации», ст. 58 «Полномочия субъектов Российской Федерации по установлению нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов в местные бюджеты», ст. 61.1 «Налоговые доходы муниципальных районов», ст. 61.2 «Налоговые доходы бюджетов городских округов», ст. 138 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов)».

Дополнительные поступления налога в связи с увеличением ставки налога в отношении доходов, полученных в виде дивидендов, с 9% до 13% в соответствии с изменениями федерального налогового законодательства⁷ учтены в сумме 42 688,0 тыс. рублей.

Поступления налога на доходы физических лиц в республиканский бюджет Республики Марий Эл в 2016 году прогнозируются в объеме 5 716 358,0 тыс. рублей с ростом к прогнозу на 2015 год на 8,0%, в 2017 году - в объеме 6 239 277,0 тыс. рублей с ростом на 9,1% к уровню 2016 года.

В 2015 году поступление **налога на прибыль организаций** прогнозируется в объеме 2 673 538,0 тыс. рублей. По сравнению с отчетными показателями за 2013 год поступление увеличится на 758 743,6 тыс. рублей (39,6%), к утвержденным назначениям на 2014 год рост составит 331 790,0 тыс. рублей (14,2%).

Динамика доходов от уплаты налога на прибыль организаций в 2013 – 2016 годах приведена в таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	Исполнено за 2013 год	Утверждено на 2014 год	Проект на 2015 год			Проект на 2016 год	Проект на 2017 год
			Сумма	к отчету 2013 г., в %	к плану 2014 г., в %		
Налог на прибыль организаций	1 914 794,4	2 341 748,0	2 673 538,0	139,6	114,2	2 975 648,0	3 338 677,0
Доля в налоговых доходах, %	20,3	20,4	22,3	+2,0	+1,9	22,6	23,6
Доля в общих доходах республиканского бюджета Республики Марий Эл, %	9,1	11,4	12,8	+3,7	+1,4	14,8	15,9

При разработке прогноза налога на прибыль организаций на 2015 год были учтены следующие факторы:

- ожидаемая оценка поступления налога на прибыль в 2014 году в сумме 2 417 062,0 тыс. рублей;

- рост прибыли прибыльных предприятий по полному кругу организаций без сельскохозяйственных товаропроизводителей (прогноз Минэкономразвития Республики Марий Эл) на 8,3 процента;

- дополнительные поступления налога на прибыль организаций в связи с реализацией в 2015 году новых инвестиционных проектов по данным Министерства промышленности, транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл (далее - Минпромтранс Республики Марий Эл) прогнозируются в сумме 55 860,0 тыс. рублей;

Поступления налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в республиканский бюджет Республики Марий Эл, на 2016 год прогнозируются в объеме 2 975 648,0 тыс. рублей (рост на 11,3%, или 302 110,0 тыс. рублей, по отношению к 2015 году), на 2017 год – в объеме 3 338 677,0 тыс. рублей (рост на 12,2%, или 363 029,0 тыс. рублей, по отношению к 2016 году).

⁷ Постановление ГД ФС РФ от 21.10.2014 № 5194-6 ГД «О проекте Федерального закона № 605370-6 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и иные законодательные акты Российской Федерации».

Прогноз поступления в республиканский бюджет акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации, в 2015 году предусматривается в сумме 1 169 693,0 тыс. рублей с уменьшением на 14,8% (203 218,9 тыс. рублей) к отчетным показателям 2013 года и – на 26,0% (410 281,0 тыс. рублей) к утвержденным бюджетным назначениям 2014 года.

Доходы республиканского бюджета от уплаты акцизов по подакцизным товарам на 2016 год прогнозируются в сумме 1 346 793,0 тыс. рублей с ростом к 2015 году на 15,1% (177 100,0 тыс. рублей). Поступление акцизов на алкогольную продукцию предусматривается в сумме 186 718,0 тыс. рублей, на нефтепродукты – в сумме 1 160 075,0 тыс. рублей.

Доходы от уплаты акцизов в 2017 году прогнозируются в объеме 1 187 917,0 тыс. рублей с уменьшением к 2016 году на 11,8% (158 876,0 тыс. рублей). Поступление акцизов на алкогольную продукцию предусматривается в объеме 199 057,0 тыс. рублей, на нефтепродукты – в объеме 988 860,0 тыс. рублей.

Динамика доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации, в 2013–2017 годах приведена в таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	Исполнено за 2013 год	Утверждено на 2014 год	Проект на 2015 год			Проект на 2016 год	Проект на 2017 год
			Сумма	к отчету 2013 г., в %	к плану 2014 г., в %		
Акцизы на алкогольную продукцию и нефтепродукты в том числе:	1 372 911,9	1 579 974,0	1 169 693,0	85,2	74,0	1 346 793,0	1 187 917,0
Акцизы на алкогольную продукцию	192 036,3	301 359,0	275 373,0	143,4	91,4	186 718,0	199 057,0
Акцизы на нефтепродукты	1 180 875,6	1 278 615,0	894 320,0	75,7	70,0	1 160 075,0	988 860,0
Доля акцизов по подакцизным товарам в налоговых доходах, %	14,5	13,8	9,7	-4,8	-4,1	10,2	8,4
Доля акцизов по подакцизным товарам в общих доходах республиканского бюджета Республики Марий Эл, %	6,5	7,7	5,6	-0,9	-2,1	6,7	5,7

Поступления акцизов от реализации алкогольной продукции прогнозируются в 2015 году в объеме 275 373,0 тыс. рублей с ростом к фактическому исполнению за 2013 год на 43,4%, или на 83 336,7 тыс. рублей, а по сравнению к утвержденным назначениям на 2014 год прогнозируется снижение поступления на 8,6%, или на 25 986,0 тыс. рублей.

Расчет поступлений произведен на основе представленных Минпромтрансом Республики Марий Эл, прогнозируемых местными производителями объемов производства и реализации алкогольной продукции, ставок акцизов, предусмотренных проектом федерального закона⁸.

Прогноз акцизов на пиво (по нормативу 100%) рассчитан в сумме 131 193,0 тыс. рублей исходя из налогооблагаемой реализации пива в объеме

⁸ Постановление ГД ФС РФ от 21.10.2014 № 5194-6 ГД «О проекте Федерального закона № 605370-6 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и иные законодательные акты Российской Федерации».

720,9 тыс. дал (производители – ООО ПК «Наше пиво», ООО «Пивовар», ООО «Фудлайн-2», ООО «Хлебозавод №1» и ООО «Хмель») и ставки акциза в 2015 году 18 рублей за 1 литр.

Согласно представленным к законопроекту расчетам в 2015-2017 годах предусматривается зачисление в республиканский бюджет Республики Марий Эл акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% по нормативу 40% (федеральный бюджет – 60%).

Поступление акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% в республиканский бюджет от ООО «Ново-Фокинский ликероводочный завод» прогнозируется по нормативу 40% в сумме 144 180,0 тыс. рублей.

В связи с отменой индексации ставок акцизов на алкогольную продукцию в 2015-2016 годах выпадающие доходы в 2015 году составят 34 392,0 тыс. рублей.

Доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию в 2016 году прогнозируются в сумме 186 718,0 тыс. рублей с уменьшением к 2015 году на 32,2% (88 655,0 тыс. рублей).

Доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию в 2017 году прогнозируются в сумме 199 057,0 тыс. рублей с ростом к 2016 году на 6,6% (12 339,0 тыс. рублей).

Поступления акцизов на нефтепродукты в республиканский бюджет Республики Марий Эл (Дорожный фонд) прогнозируются в 2015 году по нормативу 90% в объеме 894 320,0 тыс. рублей с уменьшением к фактическому исполнению за 2013 год на 24,3%, или на 286 555,6 тыс. рублей, к утвержденным назначениям на 2014 год - на 30,0%, или на 384 295,0 тыс. рублей.

Акцизы на автомобильный бензин прогнозируются в сумме 599 042,0 тыс. рублей, на прямогонный бензин – в сумме 11 572,0 тыс. рублей, на дизельное топливо – в сумме 273 499,0 тыс. рублей, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – в сумме 10 207,0 тыс. рублей.

Расчет поступления акцизов на нефтепродукты произведен на основании прогноза Минфина Российской Федерации поступления акцизов в 2015 году с учетом зачисления акцизов на нефтепродукты с территории Российской Федерации по нормативу зачисления в бюджет субъектов 100% и нормативу распределения в бюджет Республики Марий Эл 0,3793 процента.

На формирование муниципальных дорожных фондов в местные бюджеты передаются акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей по нормативу 10% от направляемых в бюджет Республики Марий Эл, что составит 99 369,0 тыс. рублей.

Правительством Российской Федерации проводится поэтапное уменьшение ставок акцизов в 2,2 раза, выпадающие доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл в 2015 году составят 447 245,0 тыс. рублей.

При этом бюджетам субъектов передается 28% федеральной доли акцизов на нефтепродукты, что составляет для республиканского бюджета Республики Марий Эл 250 410,0 тыс. рублей.

Доходы республиканского бюджета от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2016 году прогнозируются в сумме 1 160 075,0 тыс. рублей с ростом к 2015 году на 29,7% (265 755,0 тыс. рублей).

В 2017 году доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются в сумме 988 860,0 тыс. рублей с уменьшением к 2016 году на 14,8% (171 215,0 тыс. рублей).

Поступления **имущественных налогов** прогнозируются на 2015 год в объеме 1 954 067,0 тыс. рублей с ростом к плановому поступлению налога на 2014 год на 1,2% (22 790,0 тыс. рублей) и фактическому исполнению за 2013 год - на 20,4% (331 627,1 тыс. рублей).

Динамика поступления налога на имущество в 2013-2017 годах приведена в таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	Исполнено за 2013 год	Утверждено на 2014 год	Проект на 2015 год			Проект на 2016 год	Проект на 2017 год
			Сумма	к отчету 2013 г. в %	к плану 2014 г. в %		
Налоги на имущество в том числе:	1 622 439,9	1 931 277,0	1 954 067,0	120,4	101,2	2 146 502,0	2 316 448,0
Налог на имущество организаций	1 281 273,0	1 572 544,0	1 618 562,0	126,3	102,9	1 779 714,0	1 935 934,0
Транспортный налог	338 084,4	355 637,0	332 325,0	98,3	93,4	363 608,0	377 334,0
Налог на игорный бизнес	3 082,5	3 096,0	3 180,0	103,2	102,7	3 180,0	3 180,0
Доля налогов на имущество в налоговых доходах, %	17,2	16,8	16,3	-0,9	-0,5	16,3	16,4
Доля налогов на имущество в общих доходах республиканского бюджета Республики Марий Эл, %	7,7	9,4	9,4	+1,7	0	10,6	11,1

На 2015 год поступление **налога на имущество организаций** запланировано в объеме 1 618 562,0 тыс. рублей или с ростом к отчетным показателям 2013 года на 26,3% (337 289,0 тыс. рублей) и к утвержденным назначениям на 2014 год - на 2,9% (46 018,0 тыс. рублей).

Прогнозная оценка налогооблагаемой базы произведена на основе ожидаемого поступления налога на имущество организаций и скорректирована на:

- поступления налога на имущество организаций в связи с реализацией в 2015 году новых инвестиционных проектов по прогнозу Минпромтранса Республики Марий Эл в сумме 67 020,0 тыс. рублей;

- проведение мероприятий по сокращению задолженности по налогу позволит пополнить доходную базу на сумму 84 000,0 тыс. рублей;

- увеличение поступления налога в связи с отменой льгот естественным монополиям (с 0,7% в 2014 году до 1,0% в 2015 году) в сумме 72 033,0 тыс. рублей;

- уменьшение поступления налога в сумме 86 400,0 тыс. рублей, в связи с установлением ставки 0,5% для сельскохозяйственных товаропроизводителей, осуществляющих инвестиционную деятельность.

Доходы республиканского бюджета от налога на имущество организаций на 2016 год прогнозируются в сумме 1 779 714,0 тыс. рублей или с ростом к прогнозу на 2015 год на 10,0% (161 152,0 тыс. рублей), на 2017 год – в сумме 1 935 934,0 тыс. рублей или с ростом к прогнозу 2016 года на 8,8% (156 220,0 тыс. рублей).

Поступления **транспортного налога** в 2015 году предусмотрены в доходах республиканского бюджета по нормативу 100% в объеме 332 325,0 тыс. рублей с уменьшением к отчетным показателям за 2013 год на 1,7% (5 759,4 тыс. рублей) и к утвержденному назначению на 2014 год - на 6,6% (23 312,0 тыс. рублей).

Расчет поступлений транспортного налога произведен на основании отчетов УФНС Российской Федерации по Республике Марий Эл по формам 5-ТН и № 1-ТН за 2013 год о фактическом поступлении налога, прогнозируемого роста количества транспортных средств, переплаты по налогу и ставок налога, установленных Законом Республики Марий Эл от 27 октября 2011 года № 59-З⁹.

Поступления транспортного налога на 2016 год прогнозируются в сумме 363 608,0 тыс. рублей (рост на 9,4%), на 2017 год – в сумме 337 334,0 тыс. рублей (рост на 3,8%).

Поступления **налога на игорный бизнес** в республиканский бюджет Республики Марий Эл в 2015 году и на плановый период 2016-2017 годов спрогнозированы по нормативу 100% в объеме 3 180,0 тыс. рублей ежегодно.

Расчет произведен исходя из количества зарегистрированных территориальными органами УФНС Российской Федерации по Республике Марий Эл объектов налогообложения налогом на игорный бизнес и установленных Законом Республики Марий Эл от 27 октября 2011 года № 59-З ставок налога.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозируется на 2015 год в объеме 876 073,0 тыс. рублей с ростом к отчетным показателям 2013 года на 166 546,4 тыс. рублей (23,4%) и к утвержденным показателям на 2014 год - на 111 635,0 тыс. рублей (14,6%).

Расчет поступления налога произведен с учетом динамики поступления налога в 2014 году (отчет УФНС Российской Федерации по Республике Марий Эл № 1-НМ), прогнозируемого Минэкономразвития Республики Марий Эл роста оборота розничной торговли и объема платных услуг населению на 6,3% в 2015 году.

⁹ Закон Республики Марий Эл от 27.10.2011 № 59-З «О регулировании отношений в области налогов и сборов в Республике Марий Эл» (ред. от 30.10.2014 № 41-З).

Учтены дополнительные поступления в связи с отменой пониженных налоговых ставок для организаций и индивидуальных предпринимателей, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, в сумме 52 400,0 тыс. рублей.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в республиканский бюджет на 2016 год прогнозируются в сумме 932 142,0 тыс. рублей (рост на 6,4%, или на 56 069,0 тыс. рублей), на 2017 год - в сумме 991 799,0 тыс. рублей (рост на 6,4%, или на 59 657,0 тыс. рублей).

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами прогнозируются на 2015 год в сумме 18 370,0 тыс. рублей. Доходы увеличатся по сравнению с показателями за 2013 год на 13,6% (2 203,8 тыс. рублей) и утвержденного бюджетного назначения на 2014 год - на 8,1% (1 383,0 тыс. рублей).

Поступления налога на добычу полезных ископаемых прогнозируются в сумме 17 398,0 тыс. рублей. Расчет произведен в соответствии с главой 26 НК РФ, на основании планируемых Департаментом экологической безопасности, природопользования и защиты населения Республики Марий Эл объемов добычи полезных ископаемых и уровня цен.

Прогнозная оценка сборов за пользование объектами животного мира в сумме 938,0 тыс. рублей произведена Департаментом Республики Марий Эл по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира исходя из лимита добычи охотничьих ресурсов и установленных главой 25.1 НК РФ ставок сбора за пользование объектами животного мира.

Поступления сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов спрогнозированы в сумме 34,0 тыс. рублей на основании отчета УФНС Российской Федерации по Республике Марий Эл по форме №5-ВБР за 2013 год.

Поступления налогов и сборов за пользование природными ресурсами на 2016 год прогнозируются в сумме 19 105,0 тыс. рублей (рост на 4,0% к 2015 году), на 2017 год – в сумме 20 205,0 тыс. рублей (рост на 5,8% к 2016 году).

Поступления **государственной пошлины** прогнозируются в сумме 28 528,0 тыс. рублей с уменьшением к отчетным показателям за 2013 год на 12,1% (3 939,7 тыс. рублей) и ростом к утвержденным бюджетным назначениям на 2014 год на 7,2% (1 922,0 тыс. рублей). Расчет произведен в соответствии с Главой 25.3 «Государственная пошлина» НК РФ исходя из прогнозных оценок администраторов доходов по закрепленным платежам, исходя из планируемых обращений по оформлению юридически значимых действий и срока действия разрешений, лицензий, регистрационных свидетельств.

Учтены дополнительные поступления в республиканский бюджет в сумме 2 367,0 тыс. рублей в связи с увеличением размеров отдельных видов

государственных пошлин в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2014 года № 221-ФЗ¹⁰.

Поступления госпошлины в республиканский бюджет на 2016 год прогнозируются в сумме 28 088,0 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 28 288,0 тыс. рублей.

В связи с завершением мероприятий по реструктуризации задолженности перед республиканским бюджетом¹¹ поступления в счет погашения **задолженности по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** прогнозируются на 2015 год в сумме 366,0 тыс. рублей, на 2016 год - в сумме 358,0 тыс. рублей, на 2017 год - в сумме 113,0 тыс. рублей.

4.3. Неналоговые доходы

Поступление неналоговых доходов на 2015 год прогнозируется в сумме 941 484,0 тыс. рублей с ростом к отчетным показателям за 2013 год в 2 раза (471 672,2 тыс. рублей), к утвержденным назначениям на 2014 год - с ростом на 47,8% (304 407,0 тыс. рублей).

Объем неналоговых доходов на 2016 год спрогнозирован в сумме 332 028,0 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 64,7%, на 2017 год - в сумме 340 530,0 тыс. рублей с ростом к 2016 году на 2,6 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, в 2015 году предусмотрены в объеме 47 066,0 тыс. рублей с уменьшением к отчетным показателям за 2013 год на 63,2% (80 718,7 тыс. рублей) и к утвержденному назначению на 2014 год - на 11,4% (6 064,0 тыс. рублей).

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйствующих товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, спрогнозированы в сумме 505,0 тыс. рублей, что в 2,3 раза (285,0 тыс. рублей) больше планового назначения на 2014 год. Расчет произведен Министерством государственного имущества Республики Марий Эл (далее – Мингосимущество Республики Марий Эл) исходя из прогнозных показателей деятельности акционерных обществ, пакет акций которых находится в государственной собственности республики, и доли республики в уставном капитале.

Поступление доходов в виде процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов за счет средств республиканского бюджета, прогнозируется в сумме 581,0 тыс. рублей в соответствии с графиками уплаты процентов по бюджетным кредитам.

Объем поступлений в республиканский бюджет доходов, получаемых в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных

¹⁰ Федеральный закон от 21.07.2014 № 221-ФЗ «О внесении изменений в главу 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

¹¹ Постановление Правительства Республики Марий Эл от 05.09.2008 № 233 «О Правилах проведения реструктуризации задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также по начисленным пеням и штрафам, зачисляемым в республиканский бюджет Республики Марий Эл» (ред. от 19.04.2013).

учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий, в том числе казенных), в 2015 году прогнозируется в сумме 43 989,0 тыс. рублей, что на 14,7% (7 554,0 тыс. рублей) меньше плановых назначений на 2014 год.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий республики, прогнозируются в 2015 году в сумме 1 991,0 тыс. рублей. Расчет платежей произведен Мингосимуществом Республики Марий Эл на основе прогнозных показателей чистой прибыли предприятий и установленного Законом Республики Марий Эл от 30 июля 2007 года № 42-З¹² размера отчислений (25%).

Доходы республиканского бюджета от использования имущества, находящегося в государственной собственности, прогнозируются на 2016 год в сумме 45 111,0 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 43 159,0 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются на 2015 год в сумме 77 931,0 тыс. рублей с увеличением к отчетным показателям за 2013 год на 2,1% (1 616,0 тыс. рублей) и утвержденному бюджетному назначению на 2014 год – на 1,4% (1 059,0 тыс. рублей).

Доходы республиканского бюджета от платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2015 год спрогнозированы по нормативу 40% в сумме 17 904,0 тыс. рублей с ростом к отчетным показателям 2013 года на 3 999,0 тыс. рублей (28,8%). Учтена индексация нормативов платы, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 июня 2003 года № 344¹³, в 1,073 раза к 2014 году, а также порядок использования, обезвреживания и размещения отходов субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 309-ФЗ.¹⁴

Поступление платы за использование лесов спрогнозировано Министерством лесного хозяйства Республики Марий Эл в объеме 59 837,0 тыс. рублей, в том числе за счет:

- платы за пользование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы, – в объеме 48 800,0 тыс. рублей исходя из прогнозируемого объема заготовки древесины и ставок платы, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 мая 2007 года № 310¹⁵, с учетом индексации в 1,37 раза в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2014 года № 947¹⁶;

- платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд - в объеме 8 200,0 тыс. рублей;

¹² Закон Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-З «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл» (ред. от 23.10.2013 № 42-З);

¹³ Постановление Правительства РФ от 12.06.2003 № 344 «О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления» (ред. от 26.12.2013)»

¹⁴ Федеральный закон от 30.12.2008 N 309-ФЗ «О внесении изменений в статью 16 Федерального закона «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (ред. от 04.05.2011)»

¹⁵ Постановление Правительства РФ от 22.05.2007 № 310 «О ставках платы за единицу объема лесных ресурсов и ставках платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности» (ред. от 09.06.2014);

¹⁶ Постановление Правительства РФ от 17.09.2014 № 947 «О коэффициентах к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности».

- платы за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы, в связи с проведением мероприятий по погашению задолженности арендаторов – лесопользователей – в объеме 2 837,0 тыс. рублей.

По сравнению с утвержденным бюджетным назначением на 2014 год поступление платы за использование лесов уменьшится на 2,4% (1 460,0 тыс. рублей), к отчетным показателям за 2013 год снижение составит 4,0% (2 493,4 тыс. рублей).

Поступление платежей при пользовании недрами спрогнозировано Департаментом экологической безопасности, природопользования и защиты населения Республики Марий Эл на 2015 год в сумме 190,0 тыс. рублей, в том числе платы за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых - в сумме 100,0 тыс. рублей, разовых платежей при пользовании недрами - в сумме 50,0 тыс. рублей, платежей при пользовании недрами по участкам недр местного значения – в сумме 40,0 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются на 2016 год в сумме 80 492,0 тыс. рублей (увеличение по сравнению с 2015 годом на 3,3%), на 2017 год – в сумме 83 407,0 тыс. рублей (увеличение – на 3,6%).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства спрогнозированы на 2015 год в сумме 22 388,0 тыс. рублей с ростом на 8,2%, или на 1 690,0 тыс. рублей, к утвержденным назначениям на 2014 год.

Поступления доходов от оказания платных услуг республиканскими учреждениями Республики Марий Эл спрогнозированы в сумме 14 193,0 тыс. рублей.

Доходы от компенсации затрат государства в 2015 году предусматриваются в сумме 8 195,0 тыс. рублей, из них поступления платежей с владельцев или пользователей автомобильного транспорта в счет компенсации ущерба автомобильным дорогам, наносимого тяжеловесными транспортными средствами, а также в период временного ограничения движения транспортных средств, рассчитаны на основании оценки Минпромтранса Республики Марий Эл в сумме 7 680,0 тыс. рублей.

Средства, получаемые профессиональной аварийно-спасательной службой от выполнения договоров по обслуживанию объектов и территорий, оценены Департаментом экологической безопасности, природопользования и защиты населения Республики Марий Эл в сумме 50,0 тыс. рублей.

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в республиканский бюджет на 2016 год прогнозируются в сумме 22 832,0 тыс. рублей, на 2017 год - в сумме 23 192,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2015 год прогнозируются в сумме 629 661,0 тыс. рублей, что больше плановых назначений на 2014 год на 251 011,0 тыс. рублей (на 66,3%) и отчетных данных за 2013 год - на 517 487,4 тыс. рублей (в 5,6 раза).

По прогнозу Мингосимущества Республики Марий Эл поступления от продажи находящихся в государственной собственности республики земельных участков будут обеспечены в сумме 10 800,0 тыс. рублей, от продажи имущества, находящегося в государственной собственности республики, - в сумме 618 861,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2016-2017 годы прогнозируются в сумме 12 000,0 тыс. рублей и 11 500,0 тыс. рублей соответственно.

Поступления административных платежей, взимаемых государственными органами (организациями) за выполнение определенных функций, в республиканский бюджет прогнозируются в 2015 году в сумме 302,0 тыс. рублей, в 2016-2017 годах - по 300,0 тыс. рублей ежегодно.

Поступления от **штрафных санкций и платежей в счет возмещения ущерба** спрогнозированы на 2015 год в сумме 163 886,0 тыс. рублей (с ростом к плану 2014 года на 53,4%), в том числе за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения – в сумме 150 416,0 тыс. рублей (рост – на 65,2%), за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности – в сумме 5 268,0 тыс. рублей, денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, – в сумме 953,0 тыс. рублей.

Поступления на плановый период 2016-2017 годы прогнозируются в сумме 171 043,0 тыс. рублей и 178 722,0 тыс. рублей соответственно.

Поступления **прочих неналоговых доходов** спрогнозированы на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов в сумме 250,0 тыс. рублей ежегодно.

4.4. Безвозмездные поступления

На 2015 год безвозмездные поступления спрогнозированы в сумме 7 920 199,1 тыс. рублей, в том числе проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» межбюджетные трансферты из федерального бюджета определены Республике Марий Эл в сумме 7 462 036,7 тыс. рублей, в том числе: дотации - в сумме 5 560 359,7 тыс. рублей, субсидии – в сумме 153 197,3 тыс. рублей, субвенции – в сумме 1 275 297,3 тыс. рублей и иные межбюджетные трансферты – в сумме 473 182,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на 2015 год запланированы в сумме 458 162,4 тыс. рублей, в том числе: на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов – в сумме 20 795,4 тыс. рублей и по переселению граждан из аварийного жилищного фонда - в сумме 437 367,0 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений на 2015 год по сравнению с утвержденным бюджетом на 2014 год уменьшится на 5,1%, или на 423 076,7 тыс. рублей, из них: дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности -

на 3,2% (172 885,3 тыс. рублей), дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета - на 34,8% (194 516,5 тыс. рублей), субсидий - на 6,3% (10 305,2 тыс. рублей), субвенций - на 11,1% (158 492,3 тыс. рублей), безвозмездных поступлений от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – на 35,9% (256 657,7 тыс. рублей). Объемы иных межбюджетных трансфертов увеличились в 4,8 раза, или на 374 089,1 тыс. рублей, из них на финансирование дорожной деятельности – 345 740,9 тыс. рублей.

На 2016-2017 годы объемы безвозмездных поступлений предусмотрены в сумме 6 683 644,7 тыс. рублей и 6 505 747,8 тыс. рублей соответственно, в том числе из федерального бюджета – в сумме 6 249 914,7 тыс. рублей и в сумме 6 366 252,8 тыс. рублей соответственно.

Сведения о безвозмездных поступлениях в 2015-2017 годах приведены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Исполнено за 2013 год	Утверждено на 2014 год	2015 год (проект)			2016 год (проект)		2017 год (проект)	
			Сумма тыс. рублей	к отчету 2013 г. в %	к плану 2014 г. в %	Сумма тыс. рублей	Изменения к предыдущему году в %	Сумма тыс. рублей	Изменения к предыдущему году в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	11 063 685,7	8 343 275,8	7 920 199,1	71,6	94,9	6 683 644,7	84,4	6 505 747,8	97,3
всего, из них:									
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	10 545 211,2	7 628 455,7	7 462 036,7	70,8	97,8	6 249 914,7	83,8	6 366 252,8	101,9
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в том числе:	6 548 249,9	5 927 761,5	5 560 359,7	84,9	93,8	4 467 984,5	80,4	4 222 244,0	94,5
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности	5 691 219,8	5 369 135,3	5 196 250,0	91,3	96,8	4 467 984,5	86,0	4 222 244,0	94,5
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	857 030,1	558 626,2	364 109,7	42,5	65,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 714 200,1	163 502,5	153 197,3	5,6	93,7	140 366,2	91,6	186 052,6	132,5
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 167 933,6	1 433 789,6	1 275 297,3	109,2	88,9	1 273 382,8	99,8	1 291 891,4	101,5
Иные межбюджетные трансферты	114 827,6	99 093,3	473 182,4	в 4,1 раза	в 4,8 раза	368 181,2	77,8	666 064,8	180,9
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	666 485,9	714 820,1	458 162,4	68,7	64,1	433 730,0	94,7	139 495,0	32,2

Дотации Республике Марий Эл определены на 2015 год в объеме 5 560 359,7 тыс. рублей, на 2016 год – в объеме 4 467 984,5 тыс. рублей и на 2017 год – в объеме 4 222 244,0 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2015-2017 годы - в объемах 5 196 250,0 тыс. рублей, 4 467 984,5 тыс. рублей и 4 222 244,0 тыс. рублей соответственно;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета на 2015 год - в объеме 364 109,7 тыс. рублей. На 2016-2017 годы средства не предусматриваются.

Объем субсидий на 2015 год предусматривается в объеме 153 197,3 тыс. рублей, из них на государственную поддержку агропромышленного комплекса:

- на возмещение части затрат на приобретение элитных семян – в сумме 7 224,8 тыс. рублей;

- на возмещение части затрат на закладку и уход за многолетними плодовыми и ягодными насаждениями – в сумме 124,0 тыс. рублей;

- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – в сумме 45 951,6 тыс. рублей;

- на поддержку племенного животноводства – в сумме 49 913,6 тыс. рублей;

- на 1 килограмм реализованного и (или) отгруженного на собственную переработку молока – в сумме 13 961,7 тыс. рублей;

- на поддержку племенного крупного рогатого скота мясного направления – в сумме 1 125,6 тыс. рублей.

В области образования, социальной политики и здравоохранения субсидии предусматриваются по следующим направлениям:

- на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – в сумме 23 742,8 тыс. рублей;

- на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения – в сумме 6 422,2 тыс. рублей;

- на реализацию отдельных мероприятий Государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» – в сумме 4 731,0 тыс. рублей.

С 2015 года отменяются субсидии на:

- оздоровление детей;

- мероприятия по пренатальной (дородовой) диагностике:

- закупки оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга.

Объем субсидий на 2016-2017 годы составят 140 366,2 тыс. рублей и 186 052,6 тыс. рублей соответственно.

В 2015 году предусмотрен новый вид субвенций на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации, в сумме 6 102,3 тыс. рублей.

Объем субвенций на 2015-2017 годы составит 1 275 297,3 тыс. рублей,

1 273 382,8 тыс. рублей и 1 291 891,4 тыс. рублей соответственно.

В составе иных межбюджетных трансфертов на 2015 год предусмотрены следующие виды межбюджетных трансфертов:

- на осуществление отдельных полномочий в области обеспечения лекарственными препаратами, а также специализированными продуктами лечебного питания – в сумме 42 883,8 тыс. рублей;
- на финансовое обеспечение закупок противовирусных препаратов для профилактики и лечения лиц, инфицированных вирусами иммунодефицита человека и гепатитов В и С, – в сумме 46 264,7 тыс. рублей;
- на осуществление организационных мероприятий по обеспечению лиц лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеянным склерозом, а также после трансплантации органов и (или) тканей, – в сумме 2 149,2 тыс. рублей;
- на финансовое обеспечение закупок антибактериальных и противотуберкулёзных лекарственных препаратов (второго ряда), применяемых при лечении больных туберкулёзом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя, и диагностических средств для выявления, определения чувствительности микобактерий туберкулёза и мониторинга лечения больных туберкулёзом с множественной лекарственной устойчивостью возбудителя – в сумме 16 696,9 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий по профилактике ВИЧ-инфекции и гепатитов В и С – в сумме 746,3 тыс. рублей.

На 2015 год предусмотрены новые виды межбюджетных трансфертов:

- на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований – в сумме 236,0 тыс. рублей;
- на создание и развитие сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг – в сумме 18 464,6 тыс. рублей;
- на финансовое обеспечение дорожной деятельности – в сумме 345 740,9 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты на 2015-2017 годах составят 473 182,4 тыс. рублей, 368 181,2 тыс. рублей и 666 064,8 тыс. рублей соответственно.

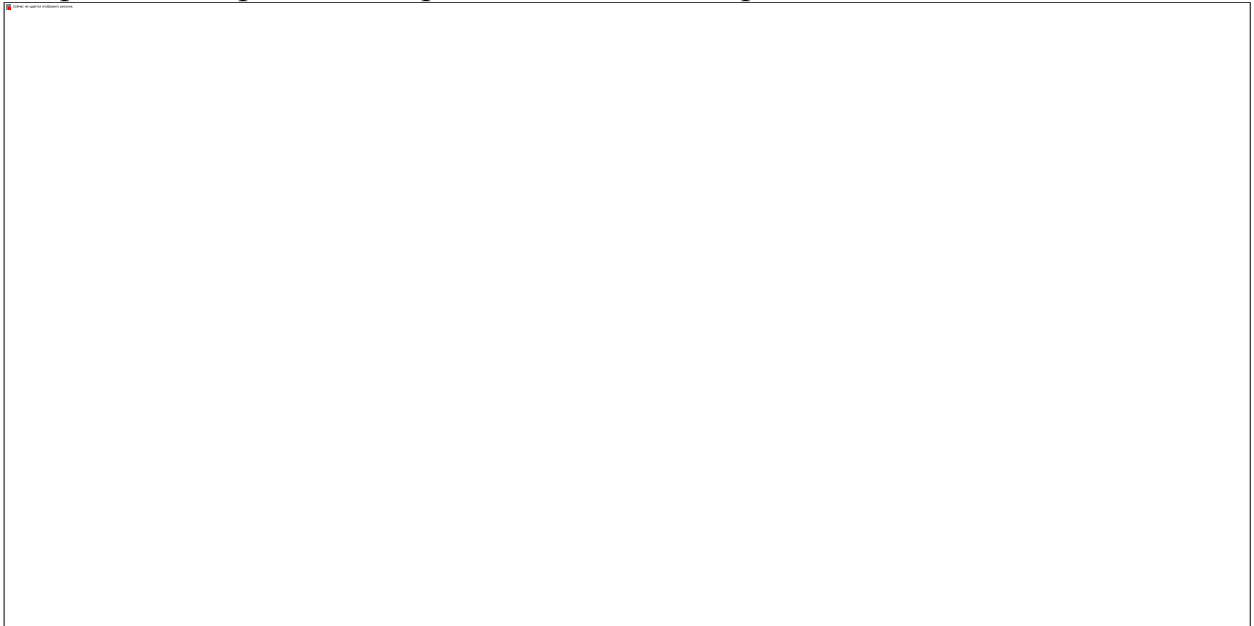
Безвозмездные поступления от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на плановый период предусматриваются в следующих объемах: на 2016 год – 433 730,0 тыс. рублей, на 2017 год – 139 495,0 тыс. рублей.

5. Расходы проекта республиканского бюджета Республики Марий Эл

5.1. Анализ расходов по основным разделам классификации расходов

Общий объем расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл сформирован на 2015 год в сумме 22 468 412,1 тыс. рублей, на 2016 год – в сумме 20 689 666,7 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 21 469 001,8 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, сгруппированная по основным направлениям расходов, представлена на диаграмме



Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделам «Здравоохранение», «Социальная политика», «Образование», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации». Рост доли расходов по данному направлению в 2015 году по сравнению с планом 2014 года составит 3,2%, по остальным направлениям расходы снижаются.

Анализ расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2013-2017 годы представлен в таблице

(тыс. рублей)

Наименование	Рз ПР	Исполнение 2013 года	План 2014 года	Проект на 2015 год			Проект на 2016 год	Измене ния к предыд ущему году (%)	Проект на 2017 год	Измене ния к предыд ущему году (%)
				Сумма	к отчету 2013 года (%)	к плану 2014 года (%)				
Всего		22 684 692,1	22 210 620,8	22 468 412,1	99,0	101,2	20 680 666,7	92,0	21 469 001,9	103,8
Общегосударственные вопросы	01 00	1 235 194,8	1 471 049,4	1 423 286,7	115,2	96,8	1 588 241,8	111,6	2 328 380,9	146,6
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01 02	2 976,4	3 137,0	3 769,0	126,6	120,1	3 769,0	100,0	3 769,0	100,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01 03	47 011,3	41 134,0	41 128,0	87,5	100,0	37 348,0	90,8	37 348,0	100,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01 04	98 176,0	97 722,0	96 501,0	98,3	98,8	86 851,0	90,0	86 851,0	100,0
Судебная система	01 05	76 641,3	76 047,0	76 047,0	99,2	100,0	69 328,8	91,2	68 442,0	98,7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, и органов	01 06	69 893,5	68 119,0	68 119,0	97,5	100,0	61 307,0	90,0	61 307,0	100,0

финансового (финансово-бюджетного) надзора										
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01 07	14 788,5	33 034,0	33 034,0	223,4	100,0	11 731,0	35,5	11 731,0	100,0
Резервные фонды	01 11		90 000,0	70 000,0		77,8	63 000,0	90,0	63 000,0	100,0
Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов	01 12	17 981,2	14 808,0	14 808,0	82,4	100,0	13 327,0	90,0	13 327,0	100,0
Другие общегосударственные вопросы	01 13	907 726,6	1 047 048,4	1 019 880,7	112,4	97,4	1 241 580,0	121,7	1 982 605,9	159,7
Национальная оборона	02 00	12 217,8	12 466,2	13 060,5	106,9	104,8	13 219,0	101,2	12 637,2	95,6
Мобилизация и внебюджетная подготовка	02 03	12 217,8	12 466,2	13 060,5	106,9	104,8	13 219,0	101,2	12 637,2	95,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	356 095,3	390 824,7	417 299,2	117,2	106,8	390 099,4	93,5	386 676,4	99,1
Органы юстиции	03 04	61 536,2	58 693,6	62 621,7	101,8	106,7	58 834,6	94,0	61 708,5	104,9
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03 09	93 484,3	97 910,1	113 389,5	121,3	115,8	102 050,4	90,0	102 050,4	100,0
Обеспечение пожарной безопасности	03 10	198 712,8	230 288,1	230 288,0	115,9	100,0	207 259,2	90,0	207 259,2	100,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03 14	2 362,0	3 932,9	11 000,0	465,7	279,7	21 955,2	199,6	15 658,3	71,3
Национальная экономика	04 00	4 191 313,3	3 481 101,6	3 591 056,5	85,7	103,2	3 361 571,1	93,6	3 460 974,7	103,0
Общэкономические вопросы	04 01	200 927,8	157 132,6	153 004,0	76,1	97,4	131 924,1	86,2	131 924,1	100,0
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04 04	1 499,0	1 500,0	1 500,0	100,1	100,0	1 350,0	90,0	1 350,0	100,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04 05	1 441 790,5	386 458,4	749 724,7	52,0	194,0	634 383,7	84,6	730 361,1	115,1
Водное хозяйство	04 06	42 258,3	14 941,2	14 192,2	33,6	95,0	13 645,3	96,1	13 645,3	100,0
Лесное хозяйство	04 07	150 342,5	164 361,4	178 522,8	118,7	108,6	172 324,1	96,5	176 881,3	102,6
Транспорт	04 08	226 426,5	171 768,0	168 381,0	74,4	98,0	151 542,9	90,0	151 542,9	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04 09	1 141 078,6	1 634 252,0	1 572 386,0	137,8	96,2	1 784 254,0	113,5	1 924 648,0	107,9
Связь и информатика	04 10	54 577,1	51 948,0	70 413,0	129,0	135,5	46 754,1	66,4	46 754,1	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	932 413,0	898 740,0	682 932,8	73,2	76,0	425 392,9	62,3	283 867,9	66,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00	1 022 240,0	1 281 159,8	1 144 370,8	111,9	89,3	746 448,4	65,2	541 484,3	72,5
Жилищное хозяйство	05 01	821 905,8	866 824,9	787 355,3	95,8	90,8	690 208,0	87,7	296 572,9	43,0
Коммунальное хозяйство	05 02	159 463,9	377 217,1	319 525,7	200,4	84,7	22 950,0	7,2	211 621,0	922,1
Благоустройство	05 03	1 000,0			0,0					
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05 05	39 870,3	37 117,8	37 489,8	94,0	101,0	33 290,4	88,8	33 290,4	100,0
Охрана окружающей среды	06 00	51 693,6	48 144,2	50 545,5	97,8	105,0	44 389,4	87,8	44 811,3	101,0
Охрана объектов растительного и животного мира, и среды их обитания	06 03	7 316,0	10 047,3	9 267,6	126,7	92,2	8 769,4	94,6	9 191,3	104,8
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06 05	44 377,6	38 096,9	41 277,9	93,0	108,3	35 620,0	86,3	35 620,0	100,0
Образование	07 00	4 803 757,8	5 585 711,0	5 802 616,8	120,8	103,9	5 160 067,0	88,9	5 106 941,5	99,0
Дошкольное образование	07 01	326 164,1	1 461 673,0	1 461 996,0	448,2	100,0	1 315 796,4	90,0	1 315 796,4	100,0
Общее образование	07 02	3 407 268,5	3 055 075,8	3 450 649,9	101,3	112,9	3 076 358,5	89,2	3 022 620,2	98,3
Начальное профессиональное образование	07 03	60 119,7			0,0					
Среднее профессиональное образование	07 04	662 515,7	731 115,9	694 855,4	104,9	95,0	602 970,4	86,8	602 970,4	100,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07 05	18 540,6	19 761,0	15 196,0	82,0	76,9	13 676,4	90,0	13 676,4	100,0
Молодежная политика и оздоровление детей	07 07	176 258,3	162 580,4	35 655,4	20,2	21,9	28 176,7	79,0	28 176,7	100,0
Другие вопросы в области образования	07 09	152 890,9	155 504,9	144 264,1	94,4	92,8	123 088,6	85,3	123 701,4	100,5
Культура и кинематография	08 00	847 803,3	715 193,3	545 193,5	64,3	76,2	493 775,7	90,6	454 864,4	92,1
Культура	08 01	821 615,8	690 531,0	520 551,5	63,4	75,4	471 546,0	90,6	432 582,0	91,7
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08 04	26 187,5	24 662,3	24 642,0	94,1	99,9	22 229,7	90,2	22 282,4	100,2
Здравоохранение	09 00	3 260 361,2	3 186 128,4	3 547 053,2	108,8	111,3	3 748 155,7	105,7	3 769 282,5	100,6
Стационарная медицинская помощь	09 01	935 609,0	716 295,1	437 890,0	46,8	61,1	999 078,2	228,2	711 951,9	71,3
Амбулаторная помощь	09 02	234 228,9	135 001,0	69 074,0	29,5	51,2	51 809,4	75,0	96 983,0	187,2
Скорая медицинская помощь	09 04	155,5			0					

Санаторно-оздоровительная помощь	0905	28 199,2	18 798,3	17 183,0	60,9	91,4	15 452,0	89,9	15 452,0	100,0
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	0906	36 711,6	41 982,0	22 641,0	61,7	53,9	20 850,0	92,1	20 850,0	100,0
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	2 025 457,0	2 274 052,0	3 000 265,2	148,1	131,9	2 660 966,1	88,7	2 924 045,6	109,9
Социальная политика	10 00	3 504 885,0	3 698 774,6	4 007 469,3	114,3	108,3	3 697 738,2	92,3	3 733 410,5	101,0
Пенсионное обеспечение	10 01	66 916,8	70 659,2	85 155,3	127,3	120,5	76 639,8	90,0	76 639,8	100,0
Социальное обслуживание населения	10 02	657 756,6	721 396,0	641 396,0	97,5	88,9	577 256,4	90,0	577 256,4	100,0
Социальное обеспечение населения	10 03	2 231 407,3	2 348 571,2	2 618 725,2	117,4	111,5	2 444 147,5	93,3	2 479 837,6	101,5
Охрана семьи и детства	10 04	376 352,7	424 935,2	528 979,8	140,6	124,5	479 802,5	90,7	479 784,7	100,0
Другие вопросы в области социальной политики	10 06	172 451,6	133 213,0	133 213,0	77,2	100,0	119 892,0	90,0	119 892,0	100,0
Физическая культура и спорт	11 00	460 746,4	374 260,8	542 362,5	117,7	144,9	195 448,8	36,0	371 881,0	190,3
Физическая культура	11 01	166 385,1	118 788,0	116 756,0	70,2	98,3	105 080,5	90,0	105 080,5	100,0
Массовый спорт	11 02	283 778,6	244 468,8	406 874,5	143,4	166,4	73 509,3	18,1	249 941,5	340,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11 05	10 582,7	11 004,0	18 732,0	177,0	170,2	16 859,0	90,0	16 859,0	100,0
Средства массовой информации	12 00	74 132,0	84 057,0	72 649,0	98,0	86,4	65 385,0	90,0	65 385,0	100,0
Телевидение и радиовещание	12 01	42 051,9	47 368,0	40 403,0	96,1	85,3	36 363,0	90,0	36 363,0	100,0
Периодическая печать и издательства	12 02	32 080,1	36 689,0	32 246,0	100,5	87,9	29 022,0	90,0	29 022,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	739 500,4	900 419,0	791 400,0	107,0	87,9	807 228,0	102,0	823 373,0	102,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13 01	739 500,4	900 419,0	791 400,0	107,0	87,9	807 228,0	102,0	823 373,0	102,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14 00	2 124 751,2	981 330,8	520 048,6	24,5	53,0	368 899,2	70,9	368 899,2	100,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14 01	1 014 713,0	379 596,2	203 800,3	20,1	53,7	163 040,2	80,0	163 040,2	100,0
Иные дотации	14 02	514 704,6	74 180,3	58 924,5	11,4	79,4		0,0		0,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14 03	595 333,6	527 554,3	257 323,8	43,2	48,8	205 859,0	80,0	205 859,0	100,0

Бюджетные ассигнования, запланированные на 2015 год, превышают плановые показатели 2014 года на 257 791,3 тыс. рублей, или на 1,2 процента.

Показатели на 2016 год планируются со снижением на 8,0% (1 787 745,4 тыс. рублей), а на 2017 год – с ростом на 3,8% (788 335,2 тыс. рублей) к уровню предыдущего года.

Изменения показателей расходов бюджета Республики Марий Эл в 2015 году вносятся по всем 14 разделам классификации расходов и составляют в процентном выражении от (-) 47% по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» до (+) 44,9% по разделу 1100 «Физическая культура и спорт».

В абсолютном выражении наибольшее уменьшение расходов в 2015 году по сравнению с предыдущим периодом приходится на межбюджетные трансферты общего характера на сумму 461 282,2 тыс. рублей; культуру, кинематографию – на 169 999,8 тыс. рублей; жилищно-коммунальное хозяйство – на 136 789,0 тыс. рублей. Наибольшее увеличение расходов в 2015 году предусматривается на здравоохранение - 360 924,8 тыс. рублей и социальную политику - 308 694,7 тыс. рублей.

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

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

В перечень ПНО на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов включено 80 публичных нормативных обязательств, предусмотренных более чем 30 нормативными правовыми актами.

Увеличение количества вышеназванных обязательств по сравнению с 2014 годом объясняется передачей органам государственной власти субъектов Российской Федерации с 1 января 2015 года федеральных полномочий по назначению и выплате большинства компенсаций, пособий и иных выплат гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне, аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча, выплачиваемых в настоящее время территориальными органами Федерального казначейства.

Основную долю социальных выплат по публичным нормативным обязательствам (96,0%) в 2015 году и плановом периоде будет осуществлять Министерство социальной защиты населения и труда Республики Марий Эл.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ законопроектом устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО.

Анализ объемов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО в 2015-2017 годах, предусмотренных законодательством, показал, что указанные объемы являются относительно стабильными. Объем ассигнований в республиканском бюджете на выполнение публичных нормативных обязательств на 2015 год предусмотрен в размере 2 700 780,0 тыс. рублей с увеличением к уровню 2014 года на 15,5% (362 572,0 тыс. рублей), в 2016 году - в сумме 2 502 673,9 тыс. рублей со снижением на 7,3% к уровню предыдущего года, а в 2017 году - в сумме 2 534 402,1 тыс. рублей с ростом к предыдущему периоду на 1,3 процента.

Доля ассигнований на указанные цели в общем объеме расходов республиканского бюджета в 2015 году составит 12,0%, в плановом периоде 2016-2017 годов соответственно 12,1% и 11,8 процента.

Расчет ассигнований республиканского бюджета на исполнение указанных обязательств на 2015 год и плановый период произведен с учетом оценочной численности получателей и среднегодового размера выплаты на одного человека.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по видам расходов, предлагаемых к утверждению законопроектом на 2015 год и плановый период, показал:

- по виду расходов 312 «Пенсии, выплачиваемые организациями сектора государственного управления» расходы прогнозируются в 2015 году в объеме 84 747,0 тыс. рублей с ростом к уровню 2014 года на 14 087,8 тыс. рублей (19,9%), с последующим снижением в плановом периоде на 10 процентов. В предстоящем финансовом году планируется увеличение расходов на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим государственные должности и должности государственной гражданской службы, на 36,2% (прогнозируется увеличение количества получателей) и на ежемесячное пожизненное содержание судей на 0,1 процента;

- по виду расходов 313 «Пособия и компенсации по публичным нормативным обязательствам» бюджетные ассигнования предлагаются к утверждению в 2015 году в объеме 2 609 876,0 тыс. рублей с ростом к уровню 2014 года на 350 252,1 тыс. рублей (15,5%), с последующим снижением в 2016 году на 7,2%, а в 2017 году - с увеличением по отношению к предыдущему периоду на 1,3 процента. В 2015-2017 годах сохраняется безусловное финансовое обеспечение законодательно установленных обязательств по социальным выплатам населению;

- по виду расходов 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» расходы прогнозируются в сумме 6 157 тыс. рублей со снижением к уровню 2014 года на 22,3%, а в плановом периоде в сумме 5 541,3 тыс. рублей ежегодно, что меньше по сравнению с 2015 годом на 615,7 тыс. рублей, или на 10,0 процентов. В предстоящие три года планируется снижение расходов по выплатам молодым специалистам, работающим в сельскохозяйственных предприятиях, и по доплатам, выплачиваемым к пенсии руководителям сельскохозяйственных предприятий.

По подразделам классификации расходов бюджетов в 2015 году из 56 подразделов изменения по сравнению с предыдущим периодом не вносятся лишь по восьми подразделам (0105 «Судебная система», 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов», 0112 «Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов», 0301 «Обеспечение пожарной безопасности», 0404 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы», 0701 «Дошкольное образование», 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»).

В 2016 году изменения вносятся **также по всем разделам** классификации расходов бюджетов от (-)**64 %** по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» до (+)**11,6 %** по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».

По подразделам в 2016 году не вносятся изменения лишь по подразделу 0101 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования».

В абсолютном выражении наибольшее увеличение расходов в 2016 году по сравнению с 2015 годом предусмотрено по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» на сумму 561 188,2 тыс. рублей. Наибольшее

уменьшение расходов предусматривается по подразделу 0702 «Общее образование» на сумму 374 291,4 тыс. рублей.

Расходы республиканского бюджета Республики Марий Эл в соответствии с ведомственной структурой расходов республиканского бюджета на 2015 год (далее – ведомственная структура) будут осуществлять 28 главных распорядителей бюджетных средств.

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

(тыс. рублей)

№ п/п	Код	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2014 год	2015	Уд вес	Темп прироста 2015 к 2014 (%)	2016	2017
1	803	Администрация Главы Республики Марий Эл	251 390,6	251 390,6	1,1	100,0	226 628,3	226 628,3
2	805	Государственная счетная палата Республики Марий Эл	10 160,0	10 160,0	0,05	100,0	9 144,0	9 144,0
3	806	Республиканская служба по тарифам Республики Марий Эл	9 872,0	9 872,0	0,04	100,0	8 884,8	8 884,8
4	809	Центральная избирательная комиссия Республики Марий Эл	33 034,0	33 034,0	0,1	100,0	11 731,0	11 731,0
5	818	Отдел записи актов гражданского состояния Республики Марий Эл	32 853,6	35 754,7	0,2	108,8	34 654,6	37 528,5
6	819	Министерство юстиции Республики Марий Эл	89 377,0	90 404,0	0,4	101,1	81 363,0	81 363,0
7	820	Министерство промышленности, транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл	1 841 505,0	1 777 281,0	7,9	96,5	1 965 959,9	2 106 353,9
8	830	Государственное Собрание Республики Марий Эл	41 134,0	41 128,0	0,2	100,0	37 348,0	37 348,0
9	832	Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл	1 349 650,6	997 710,5	4,4	73,9	822 727,8	449 101,6
10	836	Конституционный суд Республики Марий Эл	16 543,4	16 548,0	0,1	100,0	14 893,0	14 893,0
11	840	Министерство экономического развития и торговли Республики Марий Эл	76 703,0	97 667,0	0,4	127,3	60 360,0	60 360,0
12	848	Департамент экологической безопасности, природопользования и защиты населения Республики Марий Эл	375 228,3	398 606,7	1,8	106,2	371 583,1	365 286,2
13	850	Департамент государственной службы занятости населения Республики Марий Эл	279 874,2	268 287,2	1,2	95,9	254 416,4	248 065,7
14	853	Министерство лесного хозяйства Республики Марий Эл	164 361,4	178 522,8	0,8	108,6	172 324,1	176 881,3
15	855	Министерство здравоохранения Республики Марий Эл	3 118 297,3	3 577 035,9	15,9	114,7	3 156 398,2	3 384 651,3
16	856	Министерство социальной защиты населения и труда Республики Марий Эл	3 156 023,2	3 432 980,2	15,3	108,8	3 201 508,8	3 233 540,7
17	857	Министерство культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл	878 483,7	642 943,4	2,9	73,2	563 674,3	563 727,0
18	858	Комитет Республики Марий Эл по делам архивов	36 808,0	36 808,0	0,2	100,0	33 127,4	33 127,4
19	865	Комитет Республики Марий Эл по туризму	14 507,0	14 507,0	0,1	100,0	13 056,0	13 056,0
20	866	Министерство государственного имущества Республики Марий Эл	57 232,0	57 866,4	0,3	101,1	52 079,7	52 079,7

21	867	Министерство физической культуры, спорта и туризма Республики Марий Эл	298 768,2	290 198,1	1,3	97,1	249 852,6	432 581,8
22	871	Департамент информатизации и связи Республики Марий Эл	51 948,0	70 413,0	0,3	135,5	46 754,1	46 754,1
23	874	Министерство образования и науки Республики Марий Эл	5 484 812,7	5 579 728,2	24,8	101,7	5 055 622,4	5 054 785,1
24	881	Комитет ветеринарии Республики Марий Эл	121 942,4	116 942,4	0,5	95,9	105 248,3	105 248,3
25	882	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл	281 468,8	663 414,3	3,0	235,7	571 203,5	652 671,5
26	883	Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Республике Марий Эл	14 462,0	14 462,0	0,1	100,0	13 016,0	13 016,0
27	885	Департамент Республики Марий Эл по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира	21 586,2	22 471,5	0,1	104,1	19 128,1	19 554,9
28	892	Министерство финансов Республики Марий Эл	4 102 594,20	3 742 275,2	16,7	91,2	3 527 979,3	4 030 638,8
		Всего	22 210 620,80	22 468 412,1	100,0	101,2	20 680 666,7	21 469 001,9

На формирование **резервного фонда** Правительства Республики Марий Эл (подраздел 0111) на 2015 год предусмотрено 70 000,0 тыс. рублей, или 0,3% от общего объема расходов республиканского бюджета, что соответствует ограничению норматива резервного фонда в 3%, установленного статей 81 БК РФ и статьей 18 Закона Республики Марий Эл от 30 июля 2007 года № 42-З «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл». На плановый период 2016 - 2017 годов размер резервного фонда запланирован в сумме по 63 000,0 тыс. рублей, или 0,3% от общего объема расходов республиканского бюджета в финансовом году.

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

Проект республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформирован на основе утвержденных Правительством Республики Марий Эл 23 Государственных программ Республики Марий Эл, сгруппированных по 3 основным направлениям: «Новое качество жизни», «Инновационное развитие и модернизация экономики», «Эффективное государство».

Общий объем финансового обеспечения реализации государственных программ составляет в 2015 году 17 632 748,6 тыс. рублей, или 78,5% от общего объема расходов республиканского бюджета, в 2016 году – 16 276 185,4 тыс. рублей (78,7%), в 2017 году – 17 258 810,4 тыс. рублей (80,4%).

Необходимо отметить, что проекты государственных программ до утверждения их Правительством Республики Марий Эл не прошли экспертизу в Государственной счетной палате, как это предусмотрено статьей 157 БК РФ и статьей 19 Закона Республики Марий Эл от 03.01.1997 № 13-З (ред. от 28.04.2014) «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл».

В соответствии со статьей 179 БК РФ объемы бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ, указанные в паспортах, подлежат приведению в соответствие с показателями бюджета не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

Вместе с тем, отдельными ответственными исполнителями указанная работа необоснованно затянута. Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные в некоторых паспортах государственных программ были приведены в соответствие лишь во втором квартале 2014 года.

Кроме того, в составе документов, направленных вместе с законопроектом, представлены старые редакции паспортов отдельных государственных программ.

Распределение расходов в разрезе государственных программ приведены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	2015 год		2016 год		2017 год	
	сумма, тыс. рублей	доля %	сумма, тыс. рублей	доля %	сумма, тыс. рублей	доля %
Расходы на реализацию государственных программ Республики Марий Эл, всего	17 632 748,6	78,5	16 276 185,4	78,7	17 258 810,4	80,39
«Развитие здравоохранения» на 2013-2020 годы	931 447,4	4,15	775 189,2	3,7	740 362,8	3,5
«Развитие образования и молодежной политики» на 2013 - 2020 годы	5 583 228,2	24,9	5 055 622,4	24,5	5 054 785,1	23,5
«Социальная поддержка граждан» на 2013-2020 годы	3 432 980,2	15,3	3 201 508,8	15,5	3 233 540,7	15,1
«Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл» на 2013-2020 годы	989 010,5	4,4	822 727,8	4,0	439 101,6	2,1
«Содействие занятости населения на 2013-2020 годы»	268 287,2	1,2	254 416,4	1,2	248 065,7	1,2
«Защита населения и территории Республики Марий Эл от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2013-2020 годы»	336 600,5	1,5	314 995,8	1,5	308 698,9	1,4
«Культура Марий Эл на 2013 - 2020 годы»	604 063,4	2,69	528 631,6	2,6	528 631,6	2,5
«Архивное дело в Республике Марий Эл (2013-2020 годы)»	36 808,0	0,2	33 127,4	0,2	33 127,4	0,2
«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов на 2013 - 2020 годы»	43 929,2	0,2	40 318,3	0,2	40 318,3	0,2
«Развитие физической культуры и спорта в Республике Марий Эл» на 2013 - 2020 годы	290 198,1	1,3	249 852,6	1,2	432 581,8	2,0
«Ветеринарное благополучие Республики Марий Эл» на 2013- 2020 годы	116 942,4	0,5	105 248,3	0,5	105 248,3	0,5
«Экономическое развитие и инвестиционная деятельность (2013 - 2020 годы)»	57 660,0	0,3	24 354,0	0,1	24 354,0	0,1
«Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности (2013- 2020 годы)»	3 250,0	0,0	225,0	0,0	225,0	0,0
«Развитие информационного общества в Республике Марий Эл (2013 - 2020 годы)»	70 413,0	0,3	46 754,1	0,2	46 754,1	0,2
«Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения на период до 2020 года»	1 753 047,0	7,8	1 946 848,9	9,4	2 087 242,9	9,7
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Марий Эл на 2013 - 2020 годы»	663 414,3	3,0	556 699,0	2,7	652 671,5	3,0
«Развитие лесного хозяйства Республики Марий Эл на 2013-2020 годы»	178 422,8	0,8	172 234,1	0,8	176 791,3	0,8
«Управление государственными финансами и государственным долгом Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы»	2 077 854,0	9,3	1 971 761,0	9,5	2 930 638,8	13,7

Наименование	2015 год		2016 год		2017 год	
	сумма, тыс. рублей	доля %	сумма, тыс. рублей	доля %	сумма, тыс. рублей	доля %
«Управление имуществом государственной собственности Республики Марий Эл (2013 - 2020 годы)»	76 043,4	0,3	68 438,7	0,3	68 438,7	0,3
«Юстиция в Республике Марий Эл» на 2013 - 2020 годы	90 404,0	0,4	81 363,0	0,4	81 363,0	0,4
«Государственная национальная политика Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы»	14 238,0	0,1	12 813,0	0,1	12 813,0	0,1
«Развитие туризма в Республике Марий Эл на 2014-2020 годы»	14 507,0	0,1	13 056,0	0,1	13 056,0	0,1
Расходы на непрограммную деятельность	4 835 663,5	21,5	4 404 481,4	21,3	4 210 191,4	19,6
Всего расходы республиканского бюджета Республики Марий Эл	22 468 412,1	100,0	20 680 666,7	100,0	21 469 001,8	100,0

Наибольший удельный вес (65,85%) в структуре расходной части республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2015 год составляют расходы следующих 6 госпрограмм:

- «Развитие образования и молодежной политики» на 2013 - 2020 годы – 5 583 228,2 тыс. рублей (24,9%);
- «Социальная поддержка граждан» - 3 432 980,2 тыс. рублей (15,3%);
- «Управление государственными финансами и государственным долгом Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы» - 2 077 854,0 тыс. рублей (9,3%);
- «Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения на период до 2020 года» - 1 753 047,0 тыс. рублей (7,8%);
- «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл» на 2013-2020 годы - 989 010,5 тыс. рублей (4,4%);
- «Развитие здравоохранения» - 931 447,4 тыс. рублей (4,15%).

На непрограммную деятельность законопроектом предусмотрено направить 4 835 663,5 тыс. рублей, или 21,5% от общего объема расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл.

В соответствии с законопроектом расходы республиканского бюджета на 2015 год распределены на реализацию 22 госпрограмм в объеме 17 632 748,6 тыс. рублей, на 2016 год – в объеме 16 276 185,4 тыс. рублей, на 2017 год – в объеме 17 258 810,4 тыс. рублей, или 78,5%, 78,7% и 80,4% от общего объема расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл соответственно.

В ходе сверки объемов финансирования государственных программ, предусмотренных их паспортами, с объемами, предусмотренными законопроектом¹⁷, было установлено их несоответствие.

¹⁷ Приложение №11 к Закону Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» «Распределение бюджетных ассигнований из республиканского бюджета Республики Марий Эл по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2015 год»; Приложение №12 к Закону Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» «Распределение бюджетных ассигнований из республиканского бюджета Республики Марий Эл по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2016 и 2017 годов».

**Данные о расходах республиканского бюджета в разрезе госпрограмм
представлены в таблице.**

(тыс. рублей)

Наименование	Код ГП	2015 год				2016 год				2017 год			
		Паспорт ГП	Законопро ект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП		Паспорт ГП	Законопро ект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП		Паспорт ГП	Законопро ект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП	
				Сумма	%			Сумма	%			Сумма	%
Расходы на реализацию государственных программ Республики Марий Эл, всего		17326713,0	17632748,6	306035,6	101,8	17937357,8	16276185,4	-1661172,4	90,7	21580585,4	17258810,5	-4321774,9	80,0
«Развитие здравоохранения» на 2013-2020 годы	1	959381,8	931447,4	-27934,4	97,1	985935,8	775189,2	-210746,6	78,6	1691258,7	740362,8	-950895,9	43,8
«Развитие образования и молодежной политики» на 2013 - 2020 годы	2	5105271,2	5583228,2	477957,0	109,4	5160812,7	5055622,4	-105190,3	98,0	5463919,8	5054785,1	-409134,7	92,5
«Социальная поддержка граждан» на 2013-2020 годы	3	2993705,9	3432980,2	439274,3	114,7	3022032,5	3201508,8	179476,3	105,9	3307390,3	3233540,7	-73849,6	97,8
«Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл» на 2013-2020 годы	4	857409,8	989010,5	131600,7	115,3	730 109,50	822727,8	92618,3	112,7	1 106 585,0	439101,6	-667483,4	39,7
«Содействие занятости населения на 2013-2020 годы»	5	274679,0	268287,2	-6391,8	97,7	270433,5	254416,4	-16017,1	94,1	312056,8	248065,7	-63991,1	79,5
«Защита населения и территории Республики Марий Эл от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2013-2020 годы»	6	308882,2	336600,5	27718,3	109,0	312203,1	314995,8	2792,7	100,9	581266,1	308698,9	-272567,2	53,1
«Культура Марий Эл на 2013 - 2020 годы»	7	790283,9	604063,4	-186220,5	76,4	798770,4	528631,6	-270138,8	66,2	1012997,9	528631,6	-484366,3	52,2
«Архивное дело в Республике Марий Эл (2013-2020 годы)»	8	36808,0	36808,0	0,0	100,0	33896,0	33127,4	-768,6	97,7	186240,0	33127,4	-153112,6	17,8
«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов на 2013 - 2020 годы»	9	42101,3	43929,2	1827,9	104,3	40681,3	40318,3	-363,0	99,1	44866,0	40318,3	-4547,7	89,9
"Развитие физической культуры и спорта в Республике Марий Эл на 2013 - 2020 годы	10	278627,4	290198,1	11570,7	104,2	280604,3	249852,6	-30751,7	89,0	280604,3	432581,8	151977,5	154,2
«Ветеринарное благополучие Республики Марий Эл» на 2013- 2020 годы	11	114206,0	116942,4	2736,4	102,4	114398,0	105248,3	-9149,7	92,0	149365,9	105248,3	-44117,6	70,5
«Экономическое развитие и инвестиционная деятельность (2013 - 2020 годы)»	12	32250,0	57660,0	25410,0	178,8	31990,0	24354,0	-7636,0	76,1	188883,0	24354,0	-164529,0	12,9
«Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности (2013- 2020 годы)»	14	465,0	3250,0	2785,0	698,9	470,0	225,0	-245,0	47,9	4320,0	225,0	-4095,0	5,2
«Развитие информационного общества в Республике Марий Эл (2013 - 2020 годы)»	15	48311,6	70413,0	22101,4	145,7	48659,0	46754,1	-1904,9	96,1	48659,0	46754,1	-1904,9	96,1
«Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения на период до 2020 года»	16	1960445,0	1753047,0	-207398,0	89,4	2110251,0	1946848,9	-163402,1	92,3	2513016,2	2087242,9	-425773,3	83,1
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Марий Эл на 2013 - 2020 годы»	17	264327,0	663414,3	399087,3	251,0	263848,7	556699,0	292850,3	211,0	866866,2	652671,5	-214194,7	75,3
«Развитие лесного хозяйства Республики Марий Эл на 2013-2020 годы»	18	157862,0	178422,8	20560,8	113,0	236272,4	172234,1	-64038,3	72,9	236351,5	176791,3	-59560,2	74,8
«Управление государственными финансами и государственным долгом Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы»	19	2941256,5	2077854,0	-863402,5	70,6	3343626,2	1971761,0	-1371865,2	59,0	3343462,3	2930638,8	-412823,5	87,7
«Управление имуществом государственной собственности Республики Марий Эл (2013 - 2020 годы)»	20	53325,4	76043,4	22718,0	142,6	52828,4	68438,7	15610,3	129,5	60993,4	68438,7	7445,3	112,2
«Юстиция в Республике Марий Эл» на 2013 - 2020 годы	21	89377,0	90404,0	1027,0	101,1	82289,0	81363,0	-926,0	98,9	156962,5	81363,0	-75599,5	51,8
«Государственная национальная политика Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы»	22	3720,0	14238,0	10518,0	382,7	3760,0	12813,0	9053,0	340,8	4888,2	12813,0	7924,8	262,1
«Развитие туризма в Республике Марий Эл на 2014-2020 годы»	23	14017,0	14507,0	490,0	103,5	13486,0	13056,0	-430,0	96,8	19632,3	13056,0	-6576,3	66,5

Предусмотренные в проекте республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2015 год объемы финансирования по 16 государственным программам Республики Марий Эл превышают паспортные показатели на общую сумму 1 597 382,8 тыс. рублей.

Информация об изменениях объемов финансирования в материалах к законопроекту не представлена.

Увеличились расходы по подпрограммам:

- «Развитие образования и молодежной политики» на 2013-2020 годы – на 477 957,0 тыс. рублей, или на 9,4%;

- «Социальная поддержка граждан» на 2013-2020 годы - на 439 274,3 тыс. рублей, или на 14,7%;

- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Марий Эл на 2013 - 2020 годы» - на 399 087,3 тыс. рублей, или в 2,5 раза;

- «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл» на 2013-2020 годы - на 131600,7 тыс. рублей, или на 15,3 процента.

Кроме того, необходимо отметить, что в составе документов к законопроекту представлены 23 паспорта утвержденных госпрограмм, в том числе паспорт государственной программы Республики Марий Эл «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2013 - 2020 годы» с объемом финансирования на 2015 год в сумме 1906,5 тыс. рублей. Однако в приложении № 11 к законопроекту данной программы нет и бюджетные ассигнования по ней не предусмотрены.

Исполнение запланированных государственных программ будут осуществлять 19 главных распорядителей бюджетных средств.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ и непрограммную деятельность на 2015 год по главным распорядителям бюджетных средств приведено в таблице.

(тыс. рублей)

Код	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Расходы всего,	в т.ч. на:	
			реализацию госпрограмм	непрограммную деятельность
803	Администрация Главы Республики Марий Эл	251 390,6	0,0	251 390,6
805	Государственная счетная палата Республики Марий Эл	10 160,0	0,0	10 160,0
806	Республиканская служба по тарифам Республики Марий Эл	9 872,0	0,0	9 872,0
809	Центральная избирательная комиссия Республики Марий Эл	33 034,0	0,0	33 034,0
818	Отдел записи актов гражданского состояния Республики Марий Эл	35 754,7	0,0	35 754,7
819	Министерство юстиции Республики Марий Эл	90 404,0	90 404,0	0,0
820	Министерство промышленности, транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл	1 777 281,0	1 756 297,0	20 984,0
830	Государственное Собрание Республики Марий Эл	41 128,0	0,0	41 128,0
832	Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл	997 710,5	992 710,0	5 000,0
836	Конституционный суд Республики Марий Эл	16 548,0	0,0	16 548,0
840	Министерство экономического развития и торговли Республики Марий Эл	97 667,0	57 660,0	40 007,0
848	Департамент экологической безопасности, природопользования и защиты населения Республики Марий Эл	398 606,7	398 606,7	0,0
850	Департамент государственной службы занятости населения Республики Марий Эл	268 287,2	268 287,2	0,0
853	Министерство лесного хозяйства Республики Марий Эл	178 522,8	178 522,8	0,0
855	Министерство здравоохранения Республики Марий Эл	3 577 035,9	931 247,4	2 645 788,5
856	Министерство социальной защиты населения и труда Республики Марий Эл	3 432 980,2	3 432 980,2	0,0
857	Министерство культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл	642 943,4	618 301,4	24 642,0
858	Комитет Республики Марий Эл по делам архивов	36 808,0	36 808,0	0,0
865	Комитет Республики Марий Эл по туризму	14 507,0	14 507,0	0,0
866	Министерство государственного имущества Республики Марий Эл	57 866,4	57 866,4	0,0
867	Министерство спорта Республики Марий Эл	290 198,1	290 198,1	0,0
871	Департамент информатизации и связи Республики Марий Эл	70 413,0	70 413,0	0,0
874	Министерство образования и науки Республики Марий Эл	5 579 728,1	5 579 728,1	0,0
881	Комитет ветеринарии Республики Марий Эл	116 942,4	116 942,4	0,0
882	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл	663 414,3	663 414,3	0,0
883	Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Республике Марий Эл	14 462,0	0,0	14 462,0

885	Департамент Республики Марий Эл по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира	22 471,5	0,0	22 471,5
892	Министерство финансов Республики Марий Эл	3 742 275,2	2 077 854,0	1 664 421,2
	Всего	22 468 412,1	17 632 748,6	4 835 663,5

Исходя из представленных материалов к законопроекту 9 главных распорядителей бюджетных средств, с объемом расходов в сумме 393 692,8 тыс. рублей, в государственных программных мероприятиях 2015 года не участвуют.

В 2015 году у 3 ответственных исполнителей государственных программ непрограммная часть расходов составит 4 350 216,7 тыс. рублей, из них:

- Министерство здравоохранения Республики Марий Эл – 2 645 788,5 тыс. рублей, или 74,4% от общего объема финансирования программы;
- Министерство экономического развития и торговли Республики Марий Эл – 40 007,0 тыс. рублей (41,0%);
- Министерство финансов Республики Марий Эл – 1 664 421,2 тыс. рублей (44,5%).

5.3. Государственные программы Республики Марий Эл

5.3.1. Государственная программа «Развитие здравоохранения» на 2013 - 2020 годы» (далее – ГП-1)

ГП-1 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 30 декабря 2012 года № 492 (в редакции от 10.06.2013 г. №186, от 22.07.2014 г. № 384). В состав ГП-1 входит 11 подпрограмм.

Ответственным исполнителем ГП-1 является Министерство здравоохранения Республики Марий Эл, соисполнителем - Министерство социальной защиты населения и труда Республики Марий Эл.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные в паспорте ГП-1, были приведены в соответствие с показателями республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2014 год в феврале 2014 года, что соответствует требованиям статьи 179 БК РФ.

Доля расходов на ГП-1 в общем объеме расходов, предусмотренных законопроектом на реализацию государственных программ в 2015 году составит 5,3% (931 447,4 тыс. рублей), в 2016 году - 4,8% (775 189,2 тыс. рублей), в 2017 году - 4,3% (740 362,8 тыс. рублей). Таким образом прогнозируется снижение расходов по данной программе в 2016-2017 годах на 16,8% и 4,5% соответственно по отношению к предыдущему финансовому периоду.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета, предусмотренные законопроектом на реализацию ГП-1 на 2015 год составляют 97,1% от базовых объемов, утвержденных паспортом. В плановом периоде разрыв между бюджетными ассигнованиями, планируемыми законопроектом и объемами финансирования, утвержденными паспортом программы сохранится. В 2016-2017 годах прогнозируется обеспечение

программных мероприятий финансовыми ресурсами на уровне 78,6% и 43,8% соответственно.

Анализ финансового обеспечения ГП-1 в соответствии с законопроектом (в разрезе 11 подпрограмм) на 2015 - 2017 годы представлен в таблице.

(тыс. рублей)

КОД	Подпрограммы ГП-1	2015				2016				2017			
		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта от паспорта		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту	
				сумма	%			сумма	%			сумма	%
1	«Развитие здравоохранения» на 2013-2020 годы	959381,8	931447,4	-27934,4	97,1	985935,8	775189,2	-210746,6	78,6	1691258,7	740362,8	-950895,9	43,8
11	Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи.	110282,0	79 682,30	-30599,7	72,3	111873,0	111547,8	-325,2	99,7	143659,4	76721,4	-66938,0	53,4
12	Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации.	414286,1	412860,0	-1426,1	99,7	427751,1	324939,5	-102811,6	76,0	589113,6	324939,5	-264174,1	55,2
13	Развитие государственно-частного партнерства.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Охрана здоровья матери и ребенка.	46501,0	50158,0	+3657,0	107,7	47367,0	46096,0	-1271,0	97,3	69658,7	46096,0	-23562,7	66,2
15	Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детям.	82232,0	57967,0	-24265,0	70,5	84889,0	49038,0	-84831,0	57,8	116451,2	49038,0	-67413,2	42,1
16	Оказание паллиативной помощи, в том числе детям.	20734,0	20006,0	-728,0	96,5	21495,0	17774,0	-3721,0	82,7	28030,1	17774,0	-10256,1	63,4
17	Кадровое обеспечение системы здравоохранения.	58655,2	67806,4	+9151,2	115,6	59421,2	33560,8	-25860,4	56,5	74641,6	33560,8	-41080,8	45,0
18	Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях.	97606,2	106414,6	+8808,4	109,0	99371,2	94514,0	-4857,2	95,1	492290,6	94514,0	-397776,6	19,2
19	Развитие информатизации в здравоохранении.	-	-	-	-	-	-	-	-	8000,0	-	0,0	0,0
110	Совершенствование системы территориального планирования здравоохранения Республики Марий Эл.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
111	Обеспечение реализации государственной программы Республики Марий Эл "Развитие здравоохранения".	129085,3	136553,1	+7467,8	105,8	133768,3	97719,0	-	-	169413,4	97719,0	-71694,4	57,7

Предусмотренные в проекте бюджета ассигнования на 2015 год по 4 подпрограммам, превышают объемы финансирования, предусмотренные паспортом ГП-1 на 29 084,4 тыс. рублей. Информация об изменениях объемов финансирования в материалах к законопроекту не представлена.

- «Охрана здоровья матери и ребенка» на 3 657,0 тыс. рублей, или на 7,7 %;
- «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» на 9 151,2 тыс. рублей, или на 15,6%;
- «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях» на 8 808,4 тыс. рублей, или на 9,0%;
- «Обеспечение реализации государственной программы Республики Марий Эл «Развитие здравоохранения» на 7 467,8 тыс. рублей, или на 5,8 процента.

Вместе с тем по 4 подпрограммам, предлагаемые к утверждению бюджетные ассигнования не обеспечивают в полной мере объемы финансирования, предусмотренные паспортом ГП-1.

Финансирование 3 подпрограмм в 2015 году паспортом ГП-1 не предусмотрено, бюджетные ассигнования в республиканском бюджете не запланированы.

В 2016-2017 годах планируемые бюджетные ассигнования меньше объемов финансирования, утвержденных паспортом ГП-1 по 9 подпрограммам.

Финансовое обеспечение выполнения подпрограммы «Развитие информатизации в здравоохранении» в законопроекте на 2017 год не предусмотрено при утвержденных базовых объемах бюджетных ассигнований на 2017 год в сумме 8 000,0 тыс. рублей.

В плановом периоде финансирование двух подпрограмм паспортом ГП-1 не предусмотрено, бюджетные ассигнования в республиканском бюджете не запланированы.

Структура финансирования ГП-1 по разделам расходов представлена в таблице.

Наименование раздела расходов	2015		2016		2017	
	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес
0100 «Общегосударственные вопросы»	3850,0	0,4	-	-	-	-
0700 «Образование»	63304,4	6,8	31560,8	4,1	31560,8	4,3
0900 «Здравоохранение»	864293,0	92,8	743628,4	95,9	708802,0	95,7
Всего	931447,4	100	775189,2	100	740362,8	100

В 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов основная доля расходов ГП-1 (более 90,0%) приходится на расходы по разделу 0900 «Здравоохранение», по разделу 0700 «Образование» расходы составят соответственно 6,8%, 4,1% и 4,3% в общем объеме расходов соответственно.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы планируются только в 2015 году и составят 0,4% от расходов ГП-1.

Сведения о распределении бюджетных ассигнований ГП-1 по главным распорядителям средств республиканского бюджета представлены в таблице.

Код	ГРБС	2015 год		2016 год		2017 год	
		Сумма (тыс. рублей)	Доля, %	Сумма (тыс. рублей)	Доля, %	Сумма (тыс. рублей)	Доля, %
832	Министерство строительства, архитектуры и ЖКХ Республики Марий Эл	200,0	0,1	-		-	
855	Министерство здравоохранения Республики Марий Эл	931247,4	99,9	775189,2	100	740362,8	100
Всего		931447,7	100	775189,2	100	740362,8	100

Основная доля расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл приходится на Министерство здравоохранения Республики Марий Эл и составит в 2015 году 99,9%, в 2016 и 2017 годах – 100 процентов.

Анализ изменения показателей госпрограммы свидетельствует о том, что заложенная динамика их значений является недостаточной. Например,

значение показателя «Обеспеченность врачами» в 2015-2016 годах составляет 32,8 человека на 10,0 тыс. населения, а в 2017 и 2020 годах - 32,7 человека на 10 тыс. населения. Показатели программы «Материнская смертность», «Смертность от туберкулеза» остаются неизменными на протяжении всего периода реализации ГП-1 и составляют соответственно 11,0 человек и 6,5 человека на 10 тыс. населения.

Необходимо отметить, что в ГП-1 не обеспечена взаимоувязка показателей (индикаторов) программы с объемами финансирования, что в свою очередь не позволяет оценить результативность самих показателей (индикаторов) и планируемых расходов.

5.3.2. Государственная программа «Развитие образования и молодежной политики» на 2013 - 2020 годы (далее - ГП-2)

ГП-2 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 30 ноября 2012 года № 452 (в ред. от 02.09.2014 № 479).

Ответственным исполнителем ГП-2 является Минобрнауки Республики Марий Эл, соисполнители не предусмотрены.

Необходимо отметить, что объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные в паспорте ГП-2 были приведены в соответствие с показателями республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2014 год лишь в мае текущего года, что не соответствует требованиям статьи 179 БК РФ о приведении ГП в соответствие с законом о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

Анализ финансового обеспечения ГП-2 в соответствии с законопроектом (в разрезе 6 подпрограмм) на 2015 - 2017 годы представлен в таблице.

Код	Подпрограммы ГП-2	2015				2016				2017			
		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта от паспорта		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту	
				сумма	%			сумма	%			сумма	%
1	«Развитие образования и молодежной политики» на 2013 - 2020 годы, в т.ч.:	5 105 271,2	5 583 228,2	477 957,7	109,4	5 160 812,7	5 055 622,4	-105 190,3	98,0	5 463 919,8	5 054 785,1	-409 134,7	92,5
11	Государственное обеспечение функционирования системы образования и реализации молодежной политики	4 826 970,6	5 418 481,4	591 510,8	112,3	4 879 051,5	4 903 998,3	24 946,8	100,5	5 190 118,0	4 902 834,3	-287 283,7	94,5
12	Государственная поддержка развития системы общего образования и дополнительного образования	87 363,7	20 831,1	-65 532,6	23,8	99 421,3	18 748,0	-80 673,3	18,9	94 883,2	18 748,0	-76 135,2	19,8
13	Комплексное развитие профессионального образования	12 502,9		-12 502,9	0	1 500,0		-1 519,0	0	12 500,0		-12 500,0	0
14	Комплексное сопровождение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	86 360,7	91 607,8	5 247,1	106,1	88 200,0	85 347,9	-2 853,7	96,8	67 865,0	85 061,8	17 196,8	125,3
15	Государственная молодежная политика и вовлечение молодежи в социальную практику	44 567,8	1 982,0	-42 585,0	4,5	45 048,1	1 783,8	-43 264,3	4,0	47 922,4	1 783,8	-46 138,6	3,7
16	Обеспечение реализации государственной программы Республики Марий Эл «Развитие образования и молодежной политики»	47 505,5	50 325,9	2 820,4	105,9	47 571,2	45 744,4	-1 826,8	96,2	50 631,2	46 357,2	-4 274,0	91,6

Законопроектом бюджетные ассигнования республиканского бюджета на реализацию ГП-2 на 2015 год предусматриваются в объеме 5 583 228,2 тыс. рублей, на 2016 год – в объеме 5 055 622,4 тыс. рублей, на 2017 год – в

объеме 5 054 785,1 тыс. рублей, что соответственно на 9,4% больше и на 2% и 7,5% меньше объемов, утвержденных паспортом ГП-2.

Предусмотренные в проекте бюджета на 2015 год объемы финансирования ГП-2 превышают паспортные показатели на 477957,78 тыс. рублей. Информация об изменениях объемов финансирования в материалах к законопроекту не представлена.

На 2015 год законопроектом предлагается:

- увеличение бюджетных ассигнований по трем подпрограммам, в том числе:

- «Государственное обеспечение функционирования системы образования и реализации молодежной политики» на 591 510,8 тыс. рублей, или на 12,3%;

- «Комплексное сопровождение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» на 5 247,1 тыс. рублей, или на 6,1%;

- «Обеспечение реализации государственной программы Республики Марий Эл «Развитие образования и молодежной политики» на 2 820,4 тыс. рублей, или на 5,9 процента;

- уменьшение бюджетных ассигнований по двум подпрограммам, в том числе:

- «Государственная поддержка развития системы общего образования и дополнительного образования» на 65 532,6 тыс. рублей, или на 76,2%;

- «Государственная молодежная политика и вовлечение молодежи в социальную практику» на 42 585,0 тыс. рублей, или на 95,5 процента.

На 2016 и 2017 годы увеличение предусмотрено по одной подпрограмме, а уменьшение по четырем подпрограммам. Изменения имеют разнонаправленный характер.

Финансовое обеспечение подпрограммы «Комплексное развитие профессионального образования» в законопроекте на плановый период 2015-2017 годы не предусмотрено. Вместе с тем, паспортом подпрограммы базовые объемы финансирования на 2015 год утверждены в сумме 12 502,9 тыс. рублей, на 2016 год – в сумме 1 519,0 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 12 500,0 тыс. рублей.

Структура финансирования ГП-2 по разделам расходов представлена в таблице.

Наименование раздела расходов	2015		2016		2017	
	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес
0100 «Общегосударственные вопросы»	6,3	0,001	5,7	0,001	5,7	0,001
0400 «Национальная экономика»	1 456,0	0,03	1 310,4	0,03	1 310,4	0,03
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	500,0	0,01	-	0	-	0
0700 «Образование»	5 305 583,3	95,0	4 802 486,9	95,0	4 801 667,4	95,0
1000 «Социальная политика»	275 682,6	5,0	251 819,4	5,0	251 801,6	5,0
Всего	5 583 228,2	100	5 055 622,4	100	5 054 785,1	100

В структуре финансирования ГП-2 по разделам на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов 95% расходов приходится на расходы по разделу

0700 «Образование» и 5% по разделу 1000 «Социальная политика». Расходы по другим разделам не превышают 0,1 процента.

Сведения о распределении бюджетных ассигнований ГП-2 по главным распорядителям средств республиканского бюджета представлены в таблице.

Код	ГРБС	2015 год		2016 год		2017 год	
		Сумма (тыс. рублей)	Доля, %	Сумма (тыс. рублей)	Доля, %	Сумма (тыс. рублей)	Доля, %
832	Министерство строительства, архитектуры и ЖКХ Республики Марий Эл	3 500,0	0,1	-		-	
874	Минобрнауки Республики Марий Эл	5 579 728,1	99,9	5 055 622,4	100	5 054 785,1	100
Всего		5 583 228,1	100	5 055 622,4	100	5 054 785,1	100

Основная доля расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл, приходящаяся на Минобрнауки Республики Марий Эл, в 2015 году составит 99,9%, в 2016 и 2017 годах – 100 процентов.

Необходимо отметить, что в ГП-2 не обеспечена взаимоувязка показателей (индикаторов) программы с объемами финансирования, что в свою очередь не позволяет оценить результативность самих показателей (индикаторов) и планируемых расходов.

В ряде случаев, несмотря на запланированный рост расходов республиканского бюджета в 2015 -2017 годах, динамика показателей паспорта госпрограммы остается неизменной.

Кроме того, в состав документов, направленных с законопроектом представлена старая редакция паспорта ГП-2.

5.3.3. Государственная программа «Социальная поддержка граждан» на 2013-2020 годы (далее – ГП-3)

ГП-3 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 30 ноября 2012 года № 450.

Ответственным исполнителем государственной программы является Министерство социальной защиты населения и труда Республики Марий Эл (далее - Минсоцзащиты и труда Республики Марий Эл), соисполнителями - Министерство промышленности, транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл, Министерство здравоохранения Республики Марий Эл, Министерство культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл, Министерство спорта Республики Марий Эл, Министерство образования и науки Республики Марий Эл, Департамент государственной службы занятости населения Республики Марий Эл.

В состав государственной программы входят 5 подпрограмм.

Необходимо отметить, что объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные в паспорте ГП-3, не приведены в соответствие с показателями республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2014 год в соответствии с требованиями ст. 179 БК РФ о приведении ГП в соответствие с законом о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

Доля расходов на ГП-3 в общем объеме расходов, предусмотренных законопроектом на реализацию государственных программ в 2015 году

составит 19,5% (3 432 980,2 тыс. рублей), в 2016 году – 19,7% (3 201 508,8 тыс. рублей), в 2017 году – 18,7% (3 233 540,7 тыс. рублей). Таким образом, в целом прогнозируется снижение расходов по данной программе в 2016 году по отношению к 2015 году на 6,7%, а в 2017 году увеличение на 1,0% по отношению к предыдущему финансовому периоду.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета, предусмотренные законопроектом на реализацию ГП-3, в 2015 году составляют 114,7%, в 2016 году – 105,9% от базовых объемов, утвержденных паспортом. В 2017 году прогнозируется обеспечение программных мероприятий финансовыми ресурсами на уровне 97,8 процента.

Анализ финансового обеспечения ГП-3 в соответствии с законопроектом (в разрезе 5 подпрограмм) на 2015 - 2017 годы представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Код	Подпрограммы ГП-1	2015				2016				2017			
		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта от паспорта		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту	
				сумма	%			сумма	%			сумма	%
1	«Социальная поддержка граждан» на 2013-2020 годы	2 993 705,9	3 432 980,2	+439 274,3	114,7	3 022 032,5	3 201 508,8	+179 476,3	105,9	3 307 390,3	3 233 540,7	-73 849,6	97,8
11	«Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан».	1 567 093,2	1 872 278,70	+305 185,5	119,5	1 582 074,4	1 753 978,3	+171 903,9	110,9	1 643 342,2	1 773 702,2	+130 360,0	107,9
12	«Модернизация и развитие социального обслуживания населения».	676 301,7	653 696,50	-22 605,2	96,6	683 573,8	588 326,8	-95 247,0	86,0	787 162,0	588 326,8	-198 835,2	74,7
13	«Совершенствование социальной поддержки семьи и детей»	616 399,6	772 815,00	+156 415,4	125,4	633 122,4	738 432,5	+105 310,1	116,6	742 398,1	750 740,5	+8 342,4	101,1
14	«Повышение эффективности государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций»;	698,4	977,0	+278,6	139,9	705,9	879,3	+173,4	124,5	1 275,0	879,3	-3 957,0	69,0
15	«Обеспечение реализации государственной программы "Социальная поддержка граждан"»	133 213,0	133 213,00	-	100,0	122 556,0	119 892,0	-2 664,0	97,8	133 213,0	119 892,0	-13 321,0	90,0

Предусмотренные в проекте бюджета ассигнования на 2015 год по 3 подпрограммам превышают объемы финансирования, предусмотренные паспортом ГП-3, на 461 879,5 тыс. рублей, в том числе:

- «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» на 305 185,5 тыс. рублей, или на 19,5%;
- «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» на 156 415,4 тыс. рублей, или на 25,4%;
- «Повышение эффективности государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций» на 278,6 тыс. рублей, или на 39,9 процента.

Информация об изменениях объемов финансирования в материалах к законопроекту не представлена.

Вместе с тем, по подпрограмме «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» предлагаемые к утверждению бюджетные ассигнования не обеспечивают в полной мере объемы финансирования, предусмотренные паспортом ГП-3.

На 2016 год планируемые ассигнования по 3 подпрограммам превышают объемы финансирования, предусмотренные паспортом ГП-3, по 2 подпрограммам ниже паспортных значений.

На 2017 год планируемые ассигнования по 2 подпрограммам превышают объемы финансирования, предусмотренные паспортом ГП-3, по 3 подпрограммам ниже паспортных значений.

Изменения имеют разнонаправленный характер.

Структура финансирования ГП-3 по разделам расходов представлена в таблице.

Наименование раздела расходов	2015		2016		2017	
	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес
0700 «Образование»	11 335,4	0,3	10 201,9	0,3	10 201,9	0,3
1000 «Социальная политика»	3 421 644,8	99,7	3 191 307,0	99,7	3 223 338,9	99,7
Всего	3 432 980,2	100	3 201 508,8	100	3 233 540,7	100

В 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов основная доля расходов ГП-3 (более 99,7%) приходится на расходы по разделу 1000 «Социальная политика», по разделу 0700 «Образование» расходы составят 0,3% в общем объеме расходов.

Сведения о распределении бюджетных ассигнований ГП-3 по главным распорядителям средств республиканского бюджета представлены в таблице.

Код	ГРБС	2015 год		2016 год		2017 год	
		Сумма (тыс. рублей)	Доля, %	Сумма (тыс. рублей)	Доля, %	Сумма (тыс. рублей)	Доля, %
856	Министерство социальной защиты населения и труда Республики Марий Эл	3 432 980,2	100,0	3 201 508,8	100,0	3 233 540,7	100,0
Всего		3 432 980,2	100,0	3 201 508,8	100,0	3 233 540,7	100,0

В 2015 году и плановом периоде 2016-2017 годов финансирование расходов на реализацию ГП-3 будет осуществляться в полном объеме через Минсоцзащиты и труда Республики Марий Эл.

Анализ целевых индикаторов показал, что основная часть мероприятий ГП-3 нацелена на реализацию текущих направлений деятельности Минсоцзащиты и труда Республики Марий Эл и предусматривает продолжение финансирования сложившейся на федеральном уровне системы социальной поддержки населения.

Необходимо отметить, что в ГП-3 не обеспечена взаимосвязка показателей (индикаторов) программы с объемами финансирования, что в свою очередь не позволяет оценить результативность самих показателей (индикаторов) и планируемых расходов.

5.3.4. Государственная программа «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы» (далее - ГП-4)

ГП-4 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 25 декабря 2012 года № 475 (в ред. от 08.05.2014 № 217).

Ответственным исполнителем ГП-4 является Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл.

Соисполнители ГП-4: Министерство государственного имущества Республики Марий Эл и Министерство культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл.

Необходимо отметить, что объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные в паспорте ГП-4, были приведены в соответствие с показателями республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2014 год лишь в мае месяце текущего года, что не соответствует требованиям статьи 179 БК РФ о приведении ГП в соответствие с законом о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

Анализ финансового обеспечения ГП-4 в соответствии с законопроектом (в разрезе 4 подпрограмм) на 2015 - 2017 годы представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование ГП и ПП	Код ГП	2015 год				2016 год				2017 год			
		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП	
				Сумма	%			Сумма	%			Сумма	%
«Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл» на 2013-2020 годы, в т.ч.:	4	857409,8	989010,5	131600,7	115,3	730 109,5	822727,8	92618,3	112,7	1 106 585,0	439101,6	-667483,4	39,7
Развитие территориального планирования Республики Марий Эл	41	0,0	0,0	0,0		9750,0	0,0	-9750	0,0	6 545,00	0,0	-6545,0	0,0
"Обеспечение качественным жильем населения Республики Марий Эл"	42	780448,2	888977,3	108529,1	113,9	664 276,70	764 351,20	100074,5	115,1	937 518,60	380 725,00	-556793,6	40,6
"Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл"	43	33755,4	41574,9	7819,5	123,2	13 100,00	14 764,50	1664,5	112,7	119 451,40	14 764,50	-104686,9	12,4
"Обеспечение реализации государственной программы "Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы"	44	43206,2	58458,3	15252,1	135,3	42 982,80	43 612,10	629,3	101,5	43 070,00	43 612,10	542,1	101,3

Законопроектом бюджетные ассигнования республиканского бюджета на реализацию ГП-4 на 2015 год предусматриваются в объеме 989 010,5 тыс. рублей, на 2016 год – в объеме 822 727,8 тыс. рублей, на 2017 год – в объеме 439 101,6 тыс. рублей, что соответственно на 15,3%, на 12,7% больше и на 60,3% меньше объемов, утвержденных паспортом ГП-4.

Предусмотренные в проекте бюджета на 2015 год запланированные объемы финансирования ГП-4 превышают паспортные показатели на 131 600,7 тыс. рублей. Информация об изменениях объемов финансирования в материалах к законопроекту не представлена.

На 2015 год законопроектом предлагается:

- увеличение бюджетных ассигнований по 3 подпрограммам, в том числе:

- «Обеспечение качественным жильем населения Республики Марий Эл» на 108 529,1 тыс. рублей, или на 13,9 %;
- «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл» на 7 819,5 тыс. рублей, или на 23,2 %;

- «Обеспечение реализации государственной программы "Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы» на 15 252,1 тыс. рублей, или на 35,3 процента.

Финансирование подпрограммы «Развитие территориального планирования Республики Марий Эл» в 2015 году паспортом не предусмотрено, бюджетные ассигнования в республиканском бюджете не запланированы.

В 2016 году увеличение запланировано также по 3 подпрограммам. Утвержденные паспортом подпрограммы средства в сумме 9 750,0 тыс. рублей в проекте республиканского бюджета Республики Марий Эл не предусмотрены.

На 2017 год предусмотрено уменьшение расходов по 2 подпрограммам и небольшой рост по подпрограмме – «Обеспечение реализации государственной программы». Изменения имеют разнонаправленный характер.

Бюджетные ассигнования в республиканском бюджете Республики Марий Эл по подпрограмме «Развитие территориального планирования Республики Марий Эл» на 2017 год в сумме 6 545,0 тыс. рублей не запланированы.

Анализ финансирования ГП-4 по разделам расходов представлен в таблице.

Наименование раздела расходов	2015		2016		2017	
	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес
0100 «Общегосударственные вопросы»	7220,4	0,7	6498,4	0,8	6498,4	1,5
0400 «Национальная экономика»	61731,4	6,2	7,5	0,0	10007,5	2,3
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	775473,0	78,4	724848,4	88,1	331213,3	75,4
1000 «Социальная политика»	144585,7	14,6	91373,5	11,1	91382,3	20,8
Всего	989 010,5	100	822 727,8	100	439 101,5	100

В 2015 году в структуре финансирования ГП-4 по разделам основная доля расходов 78,4%, или 775 473,0 тыс. рублей, приходится на расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». В 2016-2017 годах расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составят соответственно 724 848,4 тыс. рублей (88,1%) и 331 213,3 тыс. рублей (75,4%).

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» не превысят 1,5 процента.

В 2015-2017 годах финансирование ГП-4 будет осуществляться через Министерство строительства, архитектуры и ЖКХ Республики Марий Эл.

Необходимо отметить, что информация об изменениях показателей (индикаторов) в материалах к законопроекту не представлена, что не позволяет оценить результативность планируемых расходов.

В ряде случаев, несмотря на запланированный рост расходов республиканского бюджета в 2015-2017 годах, динамика показателей паспорта программы является неизменной.

Кроме того, в составе документов, направленных вместе с законопроектом, представлена старая редакция паспорта ГП-4.

5.3.5. Государственная программа «Содействие занятости населения на 2013 - 2020 годы» (далее - ГП-5)

ГП-5 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 3 октября 2012 года № 382 (в ред. от 12.09.2014 № 501).

Ответственным исполнителем ГП-5 является Департамент государственной службы занятости населения Республики Марий Эл (далее – ДГСЗН Республики Марий Эл). Соисполнители ГП-5 не предусмотрены.

Необходимо отметить, что объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные в паспорте ГП-5, были приведены в соответствие с показателями республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2014 год в феврале текущего года¹⁸, что соответствует требованиям статьи 179 БК РФ.

Анализ финансового обеспечения ГП-5 в соответствии с законопроектом (в разрезе 4 подпрограмм) на 2015 - 2017 годы представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Код	Подпрограммы ГП-5 и ПП	2015 год				2016 год				2017 год			
		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП	
				Сумма	%			Сумма	%			Сумма	%
1	«Содействие занятости населения на 2013 - 2020 годы», в т.ч.:	274 679,0	268 287,2	-6 391,8	97,7	270 433,5	254 416,4	-16 017,1	94,1	312 056,8	248 065,7	-63 991,1	79,5
11	«Содействие занятости населения Республики Марий Эл»	173 763,6	163 369,2	-10 394,4	94,0	176 857,9	167 493,1	-9 364,8	94,7	199 234,2	161 142,4	-38 091,8	80,9
12	«Дополнительные мероприятия в сфере занятости населения в Республике Марий Эл, предусматривающие содействие в трудоустройстве незанятых инвалидов на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места»	7 060,2	7 060,2	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13	«Программа Республики Марий Эл по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом»	150,0	150,0	0,0	100,0	150,0	150,0	0,0	0,0	600,0	600,0	0,0	0,0
14	«Обеспечение реализации государственной программы Республики Марий Эл «Содействие занятости населения на 2013 - 2020 годы»	93 705,2	97 707,8	4 002,6	104,3	93 425,6	86 773,3	-6 652,3	92,9	112 222,6	86 323,3	-25 899,3	76,9

Законопроектом бюджетные ассигнования республиканского бюджета на реализацию ГП-5 на 2015 год предусматриваются в объеме 268 287,2 тыс. рублей, на 2016 год – в объеме 254 416,4 тыс. рублей, на 2017 год – в объеме 248 065,7 тыс. рублей, что соответственно на 2,3%, на 5,9% и на 20,5% меньше объемов, утвержденных паспортом ГП-5.

На 2015 год законопроектом предлагается:

- увеличение бюджетных ассигнований по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы Республики Марий Эл «Содействие

¹⁸ Постановление Правительства Республики Марий Эл от 11.02.2014 № 55 «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Марий Эл от 3 октября 2012 г. № 382».

занятости населения на 2013 – 2020 годы» на 4 002,6 тыс. рублей, или на 4,3% от утвержденной паспортной суммой программы.

- уменьшение бюджетных ассигнований по подпрограмме: «Содействие занятости населения Республики Марий Эл» на 10 394,4 тыс. рублей, или на 6,0%;

- бюджетные ассигнования по двум подпрограммам предусматриваются в соответствии с паспортной суммой ГП-5 на сумму 7 060,2 тыс. рублей и 150,0 тыс. рублей соответственно.

На 2016 и 2017 годы предусматривается по двум подпрограммам уменьшение финансирования, по одной подпрограмме в соответствии с паспортной суммой средства не планируются и по одной подпрограмме средства предусматриваются в полном объеме.

Информация об изменениях объемов финансирования в материалах к законопроекту не представлена.

Структура финансирования ГП-5 по разделам расходов представлена в таблице.

Наименование раздела	2015 год		2016 год		2017 год	
	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес
0400 «Национальная экономика»	122 148,0	45,5	104 153,3	40,9	104 153,3	42,0
1000 «Социальная политика»	156 139,2	54,5	150 263,1	59,1	143 912,4	58,0
Всего	268 287,2	100	254 416,4	100	248 065,7	100

В структуре финансирования ГП-5 наибольшая доля расходов предусматривается по разделу 1000 «Социальная политика» в 2015 году – 54,5%, в 2016 году – 59,1%, в 2017 году – 58,0 процентов.

Расходы по разделу «Национальная экономика» предусматриваются в 2015 году в размере 45,5% от общего объема финансирования по ГП-5, в 2016 году – в размере 40,9%, в 2017 году – в размере 42,0 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по ГП-5 осуществляется одним главным распорядителем средств республиканского бюджета – ДГСЗН Республики Марий Эл.

В ГП-5 внесены изменения в основные целевые индикаторы и показатели, применяется 14 показателей реализации программы, из них 8 индикаторов утверждено дополнительно.

При этом количественный и содержательный состав показателей (индикаторов) не является в полной мере достаточным для объективной и полноценной оценки достижения целей и решения задач ГП-5. Основные индикаторы определены исходя не из их важности для рынка труда, а по тематике подпрограмм, характеризуя реализацию каждой из них.

5.3.6. Государственная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2013-2020 годы» (далее - ГП-6)

ГП-6 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 14 сентября 2012 года № 350 (в ред. от 17.09.2014 №509).

Ответственным исполнителем ГП-6 является Департамент экологической безопасности, природопользования и защиты населения Республики Марий Эл.

Соисполнителями являются Минкультуры Республики Марий Эл, Минобрнауки Республики Марий Эл, Минспорта Республики Марий Эл, Комитет ветеринарии Республики Марий Эл.

Анализ финансового обеспечения ГП-6 в соответствии с законопроектом (в разрезе 8 подпрограмм) на 2015 - 2017 годы представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование ГП и ПП	Код ГП	2015				2016				2017			
		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта от паспорта		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту	
				сумма	%			сумма	%			сумма	%
«Защита населения и территории Республики Марий Эл от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2013-2020 годы»	6	308882,2	336600,5	27718,3	109,0	312203,1	314995,8	2792,7	100,9	581266,1	308698,9	-272567,2	53,1
«Повышение готовности гражданской обороны, безопасности жизнедеятельности населения и территорий Республики Марий Эл»	61	0,0	1 000,0	1 000,0	-	0,0	6 455,2	6 455,2	-	159 084,3	0,0	-159 084,3	-
«Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» на территории Республики Марий Эл»	62	930,0	0,0	- 930,0	-	940,0	0,0	-940,0	-	21 817,0	0,0	- 21 817,0	-
«Обеспечение пожарной безопасности в Республике Марий Эл»	63	7 792,5	28 562,0	20 769,5	366,5	7 876,3	25 705,8	17 829,5	326,4	30 628,3	25 705,8	-4 922,5	83,9
«Реконструкция региональной системы оповещения Республики Марий Эл»	64	2 727,6	10 000,0	7 272,4	366,6	2 756,9	15 500,0	12 743,1	562,2	38 661,0	15 658,3	-23 002,7	40,5
«Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»	65	237,2	0,0	-237,2	-	239,7	0,0	-239,7	-	3 105,6	0,0	-3 105,6	-
«Антитеррор – Марий Эл»	66	124,6	0,0	- 124,6	-	126,0	0,0	-126,0	-	0,0	0,0	0,0	-
«Обеспечение безопасности людей на водных объектах в Республике Марий Эл»	67	176,7	0,0	- 176,7	-	178,6	0,0	- 178,6	-	8 730,7	0,0	-8 730,7	-
«Обеспечение реализации государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	68	296 893,6	297 038,5	144,9	100,1	300 085,6	267 334,8	-32 750,8	89,1	319 239,2	267 334,8	-51 904,4	83,7

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета, предусмотренные Законопроектом на реализацию ГП-6, на 2015 год предусматриваются в объеме 336 600,5 тыс. рублей, что больше базовых объемов, утвержденных паспортом, на 27 718,3 тыс. рублей, или на 9,0 процентов. В 2016 году плановые назначения ниже базовых на 2 792,7 тыс. рублей, или на 0,9 %, а в 2017 году ниже на 272 567,2 тыс. рублей, или на 46,9 процента.

Предусмотренные в проекте бюджета на 2015 год запланированные объемы финансирования ГП-6 превышают паспортные показатели на 27 718,3 тыс. рублей. Информация об изменениях объемов финансирования в материалах к законопроекту не представлена.

На 2015 год законопроектом предлагается:

- увеличение бюджетных ассигнований по трем подпрограммам, в том числе:

- «Обеспечение пожарной безопасности в Республике Марий Эл» на 20 769,5 тыс. рублей, или более чем в 3 раза;
- «Реконструкция региональной системы оповещения Республики Марий Эл» на 7 272,4 тыс. рублей, или в 3,7 раза;

- «Обеспечение реализации государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 144,9 тыс. рублей, или на 0,1 процента.

В 2016-2017 годах законопроектом планируется уменьшение бюджетных ассигнований по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 32 750,8 тыс. рублей, или на 10,9%, и 51 904,4 тыс. рублей, или на 16,3%, соответственно.

На 2016 год увеличение предусмотрено по двум подпрограммам, а уменьшение планируется в 2016 году по одной, в 2017 году по трем подпрограммам. Изменения имеют разнонаправленный характер.

Финансовое обеспечение выполнения подпрограмм «Создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» на территории Республики Марий Эл», «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», «Антитеррор – Марий Эл» и «Обеспечение безопасности людей на водных объектах в Республике Марий Эл» в Законопроекте на плановый период 2015-2017 годы не предусмотрено. Вместе с тем, паспортом подпрограмм базовые объемы бюджетных ассигнований на 2015 год утверждены в сумме 1 468,5 тыс. рублей, на 2016 год – в сумме 1 484,3 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 33 652,7 тыс. рублей.

По подпрограмме «Повышение готовности гражданской обороны, безопасности жизнедеятельности населения и территорий Республики Марий Эл» в 2015-2016 годах Законопроектом предусмотрено финансирование мероприятий в сумме 1 000,0 тыс. рублей и 6 455,2 тыс. рублей соответственно. Вместе с тем, паспортом подпрограммы базовые объемы бюджетных ассигнований на 2015-2016 годы отсутствуют. Однако в 2017 году финансовое обеспечение на выполнение данной подпрограммы не предусмотрено, в то время как паспортом утверждены объемы на сумму 159 084,3 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в ГП-6 не обеспечена взаимоувязка показателей (индикаторов) программы с объемами финансирования, что в свою очередь не позволяет оценить результативность самих показателей (индикаторов) и эффективность планируемых расходов.

Анализ изменения показателей ГП-6 свидетельствует о том, несмотря на запланированное уменьшение расходов республиканского бюджета по ряду подпрограмм в 2015-2017 годах, динамика показателей паспорта госпрограммы улучшается. По подпрограмме «Охват населения Республики Марий Эл, проживающего на территориях муниципальных образований, в которых доступно использование возможностей системы-112 Республики Марий Эл» на 2015-2017 годы запланированы следующие показатели: в 2015 году – 259 256 человек, 2016 году – 388 884 человек, 2017 году – 696 459

человек (в 2014 году данный показатель был определен 129 628 человек). При этом необходимо отметить, что законопроектом на 2015-2017 годы финансовое обеспечение по данной подпрограмме не предусмотрено.

В 2015-2017 годах финансирование ГП-6 будет осуществляться через Департамент экологической безопасности и защиты населения по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

5.3.7. Государственная программа «Культура Марий Эл на 2013 - 2020 годы» (далее - ГП-7).

ГП-7 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 16 ноября 2012 года № 427 (в ред. от 25.02.2014 № 78).

Ответственным исполнителем ГП-7 является Министерство культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл, соисполнители отсутствуют.

Анализ финансового обеспечения ГП-7 в соответствии с законопроектом (в разрезе 9 подпрограмм) на 2015-2017 годы представлен в таблице.

Наименование ГП и ПП	Код ГП	(тыс. рублей)											
		2015				2016				2017			
		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта от паспорта		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту	
сумма	%			сумма	%			сумма	%				
«Культура Марий Эл на 2013 - 2020 годы»	7	790 283,9	604063,4	-186 220,5	76,4	798 770,4	528631,6	-270 138,8	66,2	1 012 997,9	528631,6	-484 366,3	52,2
«Развитие профессионального искусства»	71	163 322,8	192 302,0	28 979,2	117,7	165 079,0	173 071,0	7 991,0	4,8	190 456,5	173 071,0	-17 385,5	90,9
«Развитие народного художественного творчества и культурно-досуговой деятельности»	72	27 927,9	16 485,0	-11 442,9	59,0	28 228,2	14 836,0	-13 392,2	52,6	32 788,7	14 836,0	-17 952,7	45,2
«Развитие и поддержка кинопроката и киноvideосети, иных учреждений культуры»	73	7 671,7	8 234,0	562,3	107,3	7 754,0	7 412,0	-342,0	95,6	26 437,1	7 412,0	-19 025,1	28,0
«Развитие художественного образования»	74	118 698,9	115 014,4	-3 684,5	96,9	119 963,3	103 513,6	-16 449,7	86,3	137 578,8	103 513,6	-34 065,2	75,2
«Развитие музейного дела»	75	47 571,6	40 844,0	-6 727,6	85,9	48 083,6	36 760,0	-11 323,6	76,5	51 869,2	36 760,0	-15 109,2	70,9
«Развитие библиотечного дела»	76	47 845,7	49 035,0	1 189,3	102,5	48 360,2	44 154,0	-4 206,2	91,3	68 151,2	44 154,0	-23 997,2	64,8
«Сохранение культурного наследия»	77	130 200,0	90 000,0	-40 200,0	69,1	131 600,0	81 000,0	-50 600,0	61,6	216 000,0	81 000,0	-135 000,0	37,5
«Поддержка и развитие средств массовой информации и книгоиздания»	78	78 173,0	72 649,0	-5 524,0	92,9	79 014,0	65 385,0	-13 629,0	82,8	91 512,0	65 385,0	-26 127,0	71,4
«Инвестиции и капитальные вложения в сферу культуры»	79	168 872,2	19 500,0	-149 372,2	11,5	170 688,0	2 500,0	-168 188,0	1,5	198 204,5	2 500,0	-195 704,5	1,3

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета, предусмотренные Законопроектом на реализацию ГП-7, на 2015 год предусматриваются в объеме 604 063,4 тыс. рублей, что меньше базовых объемов, утвержденных паспортом, на 186 220,5 тыс. рублей, или на 23,6 процента. В 2016 году плановые назначения ниже базовых на 270 138,8 тыс. рублей, или на 33,8%, а в 2017 году ниже на 484 366,3 тыс. рублей, или на 47,8 процента.

На 2015 год законопроектом предлагается:

- увеличение бюджетных ассигнований по трем подпрограммам, в том числе:

- «Развитие профессионального искусства» на 28 979,2 тыс. рублей или на 17,7 %;
- «Развитие и поддержка кинопроката и киноvideосети, иных учреждений культуры» на 562,3 тыс. рублей, или на 7,3%;

- «Развитие библиотечного дела» на 1 189,3 тыс. рублей, или на 2,5%;
- уменьшение бюджетных ассигнований по шести подпрограммам, в том числе:
 - «Развитие народного художественного творчества и культурно-досуговой деятельности» на 11 442,9 тыс. рублей, или на 41,0%;
 - «Развитие художественного образования» на 3 684,5 тыс. рублей, или на 3,1%;
 - «Развитие музейного дела» на 6 727,6, или на 14,1%;
 - «Сохранение культурного наследия» на 40 200,0 тыс. рублей, или на 30,9%;
 - «Поддержка и развитие средств массовой информации и книгоиздания» на 5 524,0, или на 7,1%;
 - «Инвестиции и капитальные вложения в сферу культуры» на 149 372,2 тыс. рублей, или на 88,5 процента.

На 2016 год увеличение предусмотрено по подпрограмме «Развитие профессионального искусства» на сумму 7 992,0 тыс. рублей, или на 4,8 процента. По остальным восьми подпрограммам в 2016 году предусмотрено уменьшение на общую сумму 262 146,8 тыс. рублей.

В 2017 году планируется уменьшение расходов по всем подпрограммам на 484 366,3 тыс. рублей, или на 47,8 процента.

Структура финансирования ГП-7 по разделам расходов представлена в таблице.

Наименование раздела расходов	2015		2016			2017
	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес
0400 «Национальная экономика»	1 000,0	0,2	-	-	-	-
0700 «Образование»	115 014,4	19,0	103 513,6	19,6	103 513,6	19,6
0800 «Культура, кинематография»	415 400,0	68,8	359 733,0	68,0	359 733,0	68,0
1200 «Средства массовой информации»	72 649,0	12,0	65 385,0	12,4	65 385,0	12,4
Всего	604 063,4	100	528 631,6	100	528 631,6	100

В структуре финансирования ГП-7 по разделам на 2015 год основная доля расходов 68,8%, или 415 400,0 тыс. рублей, приходится на расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография». В 2016-2017 годах расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» составят по 359 733,0 тыс. рублей, или 68,0% от общего объема финансирования ГП-7.

Необходимо отметить, что в ГП-7 не обеспечена взаимосвязка показателей (индикаторов) программы с объемами финансирования, что в свою очередь не позволяет оценить результативность самих показателей (индикаторов) и эффективность планируемых расходов.

В ряде случаев, несмотря на запланированный рост расходов республиканского бюджета в 2015-2017 годах, динамика показателей госпрограммы, остается неизменной.

В 2015-2017 годах финансирование ГП-7 будет осуществляться через Министерство культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл.

5.3.8. Государственная программа «Архивное дело в Республике Марий Эл (2013 - 2020 годы)» (далее - ГП-8).

ГП-8 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 17 декабря 2012 года № 467 (в ред. от 03.06.2014 № 280).

Ответственным исполнителем ГП-8 является Комитет Республики Марий Эл по делам архивов, соисполнители отсутствуют.

Необходимо отметить, что объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные в паспорте ГП-8, были приведены в соответствие с показателями республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2014 год лишь в июне текущего года, что не соответствует требованиям статьи 179 БК РФ о приведении ГП в соответствие с законом о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

Анализ финансового обеспечения ГП-8 в соответствии с законопроектом (в разрезе 4 подпрограмм) на 2015-2017 годы представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование ГП и ПП	Код ГП	2015				2016				2017			
		Пасп	Законоп	Отклонение законопроекта от паспорта		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту		Паспорт ГП	Законоп	Отклонение законопроекта к паспорту	
				сумма	%			сумма	%			сумма	%
«Архивное дело в Республике Марий Эл (2013-2020 годы)»	8	36 808,0	36 808,0	0,0	100,0	33 896,0	33 127,4	-768,6	97,7	186 240,0	33 127,4	-153 112,6	17,8
«Сохранение документов Архивного фонда Республики Марий Эл»	81	414,0	414,0	0,0	100,0	414,0	373,0	-41		125 238,0	373,0	-124 865,0	0,3
«Обеспечение государства и граждан архивной информацией»	82	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	0,0	-	12 672,0	0,0	-12 672,0	-
«Развитие архивного дела в Республике Марий Эл»	83	1 266,0	0,0	-1 266,0	-	1 165,0	0,0	-1 165,0	-	0,0	0,0	0,0	-
«Обеспечение реализации государственной программы РМЭ «Архивное дело в Республике Марий Эл (2013 - 2020 годы)»	84	35 128,0	36 394,0	1 266,0	103,6	32 317,0	32 754,4	437,4	101,4	48 330,0	32 754,4	-15 575,6	67,8

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета, предусмотренные Законопроектом на реализацию ГП-8, на 2015 год предусматриваются в объеме 36 808,0 тыс. рублей, что соответствует базовым объемам, утвержденным паспортом. В 2016 году плановые назначения ниже базовых на 768,6 тыс. рублей, или на 2,3%, а в 2017 году ниже на 153 112,6 тыс. рублей, или на 82,2 процента.

На 2015 и 2016 годы законопроектом предлагается увеличение бюджетных ассигнований по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы РМЭ «Архивное дело в Республике Марий Эл (2013 - 2020 годы)» на 1 266,0 тыс. рублей (на 3,6%) и на 437,4 тыс. рублей (1,4%) соответственно. В 2017 году по данной подпрограмме планируется уменьшение бюджетных ассигнований на 15 575,6 тыс. рублей, или на 32,2 процента.

Финансовое обеспечение выполнения подпрограммы «Развитие архивного дела в Республике Марий Эл» в законопроекте на период 2015-2017 годы не предусмотрено. Вместе с тем, паспортом подпрограммы базовые объемы бюджетных ассигнований на 2015 год утверждены в сумме 1 266,0 тыс. рублей, на 2016 год – в сумме 1 165,0 тыс. рублей.

В 2016-2017 годах предлагается уменьшение бюджетных ассигнований по подпрограмме «Сохранение документов Архивного фонда Республики

Марий Эл» на 41,0 тыс. рублей (9,9%) и на 124 865,0 тыс. рублей (99,7%) соответственно.

Необходимо отметить, что в ГП-8 не обеспечена взаимоувязка показателей (индикаторов) программы с объемами финансирования, что в свою очередь не позволяет оценить результативность самих показателей (индикаторов) и эффективность планируемых расходов.

В ряде случаев, несмотря на запланированный рост расходов республиканского бюджета в 2015-2017 годах, динамика показателей госпрограммы остается неизменной.

В 2015-2017 годах финансирование ГП-8 будет осуществляться через Комитет Республики Марий Эл по делам архивов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».

5.3.9. Государственная программа «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов на 2013 - 2020 годы» (далее - ГП-9).

ГП-9 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 15 октября 2012 года № 398 (в ред. от 22.07.2014 № 385).

Необходимо отметить, что объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные в паспорте ГП-9, не были приведены в соответствие с показателями республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2014 год, что не соответствует требованиям статьи 179 БК РФ о приведении ГП в соответствие с законом о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления в силу.

Анализ финансового обеспечения ГП-9 в соответствии с законопроектом (в разрезе 5 подпрограмм) на 2015-2017 годы представлен в таблице.

Наименование ГП и ПП	Код ГП	2015				2016				2017			
		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта от паспорта		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту	
				сумма	%			сумма	%			сумма	%
«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов на 2013 - 2020 годы»	9	42 101,3	43 929,2	1 827,9	104,3	40 681,3	40 318,3	-363,0	99,1	44 866,0	40 318,3	-4 547,7	89,9
«Развитие системы обращения с отходами производства и потребления в Республике Марий Эл»	91	46,5	50,0	3,5	107,5	47,0	45,0	-2,0	95,7	50,0	45,0	-5,0	90,0
«Развитие и использование минеральной – сырьевой базы Республики Марий Эл»	92	1 395,0	1 500,0	105,0	107,5	1 410,0	1 350,0	-60,0	95,7	7 695,0	1 350,0	-6 345,0	17,5
«Развитие водохозяйственного комплекса Республики Марий Эл»	93	15 916,2	14 292,2	-1 624,0	89,8	15 970,9	13 645,3	-2 325,6	85,4	7 450,0	13 645,3	6 195,3	183,2
«Экологическая безопасность Республики Марий Эл»	94	3 078,3	3 310,0	231,7	107,5	3 111,4	2 979,0	-132,4	95,7	5 110,0	2 979,0	-2 131,0	58,3
Обеспечение реализации государственной программы Республики Марий Эл, «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»	95	21 665,3	24 777,0	3 111,7	114,4	20 142,0	22 299,0	2 157,0	110,7	24 561,0	22 299,0	-2 262,0	90,8

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета, предусмотренные Законопроектом на реализацию ГП-9, на 2015 год предусматриваются в объеме 43 929,2 тыс. рублей, что больше базовых объемов, утвержденных паспортом на 1 827,9 тыс. рублей, или на 4,3

процента. В 2016 году плановые назначения ниже базовых на 363,0 тыс. рублей, или на 0,9%, а в 2017 году ниже на 4 547,7 тыс. рублей, или на 10,1 процента.

Предусмотренные в проекте бюджета объемы финансирования в 2015 году превышают паспортные показатели на сумму 1 827,9 тыс. рублей. Информация об изменениях объемов финансирования в материалах к законопроекту не представлена.

На 2015 год законопроектом предлагается:

- увеличение бюджетных ассигнований по четырем подпрограммам, в том числе:

- «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления в Республике Марий Эл» на 3,5 тыс. рублей, или на 7,5 %;

- «Развитие и использование минеральной – сырьевой базы Республики Марий Эл» на 105,0 тыс. рублей, или на 7,5%;

- ««Экологическая безопасность Республики Марий Эл» на 231,7 тыс. рублей, или на 7,5%;

- Обеспечение реализации государственной программы Республики Марий Эл, «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» на 3 111,7 тыс. рублей, или на 14,4 процента;

- уменьшение бюджетных ассигнований по подпрограмме «Развитие водохозяйственного комплекса Республики Марий Эл» на 1 624,0 тыс. рублей, или на 10,2 процента.

На 2016 год увеличение предусмотрено по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы Республики Марий Эл», «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» на сумму 2 157,0 тыс. рублей, или на 10,7 процента. По остальным четырем подпрограммам в 2016 году предусмотрено уменьшение на общую сумму 2 520,0 тыс. рублей.

В 2017 году планируется увеличение расходов по подпрограмме «Развитие водохозяйственного комплекса Республики Марий Эл» на 6 195,3 тыс. рублей, или на 83,2 процента. По остальным четырем подпрограммам в 2017 году предусмотрено уменьшение на общую сумму 10 743,0 тыс. рублей.

Структура финансирования ГП-9 по разделам расходов представлена в таблице.

Наименование раздела расходов	2015		2016		2017	
	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес
0400 «Национальная экономика»	15 792,2	35,9	14 995,3	37,2	14 995,3	37,2
0600 «Охрана окружающей среды»	28 137,0	64,1	25 323,0	62,8	25 323,0	62,8
Всего	43 929,2	100	40 318,3	100	40 318,3	100

В структуре финансирования ГП-9 по разделам на 2015-2017 годы 64,1% (28 137,0 тыс. рублей) в 2015 году расходов приходится на расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды», 62,8% (25 323,0 тыс. рублей) в 2016 году и 62,8% (25 323,0 тыс. рублей) в 2017 году.

В 2015-2017 годах финансирование ГП-9 будет осуществляться через Департамент экологической безопасности, природопользования и защиты населения Республики Марий Эл.

Следует отметить, что несмотря на запланированное уменьшение расходов республиканского бюджета на 2015-2017 годы, динамика показателей госпрограммы улучшается.

Необходимо отметить, что в ГП-9 не обеспечена взаимоувязка показателей (индикаторов) программы с объемами финансирования, что в свою очередь не позволяет оценить результативность самих показателей (индикаторов) и планируемых расходов.

5.3.10. Государственная программа «Развитие физической культуры и спорта в Республике Марий Эл» на 2013-2020 годы (далее – ГП-10)

ГП-10 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 30 ноября 2012 года № 449 (в ред. от 20.12.2013 № 412).

Ответственным исполнителем ГП-10 является Министерство спорта Республики Марий Эл, соисполнители не предусмотрены.

Анализ финансового обеспечения ГП-10 в соответствии с законопроектом (в разрезе 4 подпрограмм) на 2015-2017 годы представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Код ПП	2015 год				2016 год				2017 год			
		Паспорт ГП	Законопро ект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП		Паспорт ГП	Законопро ект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП		Паспорт ГП	Законопро ект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП	
				Сумма	%			Сумма	%			Сумма	%
«Развитие физической культуры, спорта и туризма в Республике Марий Эл» на 2013- 2020 годы, в т.ч.:	10	278 627,4	290 198,1	11 570,7	104,2	280 604,3	249 852,6	-30 751,7	89,0	280 604,3	432 581,8	151 977,5	154,2
"Развитие физической культуры и массового спорта	101	167 547,5	151 494,0	-16 053,5	90,4	169 345,6	136 344,5	-33 001,1	80,5	169 345,6	136 344,5	-33 001,1	80,5
"Реализация комплекса мер по развитию сети образовательных организаций дополнительного образования, спортивной направленности и организация в них учебно-тренировочного процесса"	102	72 750,8	78 226,4	5 475,6	107,5	73 533,2	70 403,8	-3 129,4	95,8	73 533,2	70 403,8	-3 129,4	95,8
Развитие физической культуры и спорта в Республике Марий Эл" на 2011-2018 годы	103	20 009,7	41 745,7	21 736,0	208,6	20 224,9	26 245,3	6 020,4	130,0	20 224,9	208 974,5	188 749,6	1 033,3
Обеспечение реализации государственной программы Республики Марий Эл "Развитие физической культуры и спорта в Республике Марий Эл"	104	18 319,4	18 732,0	412,6	102,3	17 500,6	16 859,0	-641,6	96,3	17 500,6	16 859,0	-641,6	96,3

Законопроектом бюджетные ассигнования республиканского бюджета на реализацию ГП-10 на 2015 год предусматриваются в объеме 290 198,1 тыс. рублей, на 2016 год – в объеме 249 852,6 тыс. рублей, на 2017 год – в объеме 432 581,8 тыс. рублей, что соответственно на 4,2% больше, на 11% меньше и на 54,2% больше объемов ГП-10.

Предусмотренные в проекте бюджета на 2015 год запланированные объемы финансирования ГП-10 превышают паспортные показатели на 11 571,7 тыс. рублей. Информация об изменениях объемов финансирования в материалах к законопроекту не представлена.

На 2015 год законопроектом предлагается:

- увеличение бюджетных ассигнований по трем подпрограммам, в том числе:

- «Реализация комплекса мер по развитию сети образовательных организаций дополнительного образования, спортивной направленности и организация в них учебно-тренировочного процесса» на 5 475,6 тыс. рублей, или на 7,5 %;
- «Развитие физической культуры и спорта в Республике Марий Эл» на 21 736,0 тыс. рублей, или более чем в 2 раза;
- Обеспечение реализации государственной программы «Развитие физической культуры и спорта в Республике Марий Эл» на 412,6 тыс. рублей, или 2,3 процента.

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2015 году по подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта» составит 16 053,5 тыс. рублей, или 9,6 процента.

На 2016 и 2017 годы увеличение предусмотрено по одной подпрограмме, а уменьшение по трем подпрограммам. Изменения имеют разнонаправленный характер.

Структура финансирования ГП-10 по разделам расходов представлена в таблице.

Наименование раздела расходов	2015		2016		2017	
	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес
0700 «Образование»	78 226,4	27,0	70 403,8	28,2	70 403,8	16,3
1100 «Физическая культура и спорт»	211 971,7	73,0	179 448,8	71,8	362 178,0	83,7
Всего	290 198,1	100	249 852,6	100	432 581,8	100

В структуре финансирования ГП-10 по разделам в 2015-2017 годах основная доля расходов приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» (от 71,8% до 83,7%).

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий ГП-10 в 2015 году и плановом периоде 2016-2017 годов будут выделены Министерству спорта Республики Марий Эл.

Необходимо отметить, что в ГП-10 не обеспечена взаимоувязка показателей (индикаторов) программы с объемами финансирования, что в свою очередь не позволяет оценить результативность самих показателей (индикаторов) и планируемых расходов.

В ряде случаев, несмотря на запланированный рост расходов республиканского бюджета в 2015-2017 годах, динамика показателей паспорта госпрограммы остается неизменной.

5.3.11. Государственная программа «Ветеринарное благополучие на 2013 - 2020 годы» (далее - ГП-11)

ГП-11 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 28 ноября 2012 года № 437 (в ред. от 28.01.2014 № 24).

Ответственным исполнителем ГП-11 является Комитет ветеринарии Республики Марий Эл. Соисполнители ГП-11 не предусмотрены.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные в паспорте ГП-11 были приведены в соответствие с показателями республиканского бюджета

Республики Марий Эл на 2014 год в январе месяце текущего года¹⁹, что соответствует требованиям ст. 179 БК РФ.

Анализ финансового обеспечения ГП-11 в соответствии с законопроектом (в разрезе 3 подпрограмм) на 2015-2017 годы представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Код	Подпрограммы ГП и ПП	2015 год				2016 год				2017 год			
		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП	
				Сумма	%			Сумма	%			Сумма	%
11	«Ветеринарное благополучие Республики Марий Эл на 2013- 2020 годы», в т.ч.:	114 206,0	116 942,4	2 736,4	102,4	114 398,0	105 248,3	-9 149,7	92,0	149 365,9	105 248,3	-44 117,6	70,5
111	«Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия Республики Марий Эл»	100 330,0	105 531,4	5 201,4	105,2	101 409,0	94 978,3	-6 430,7	93,7	135 710,3	94 978,3	-40 732,0	70,0
112	«Обеспечение реализации государственной программы Республики Марий Эл «Ветеринарное благополучие Республики Марий Эл на 2013 – 2020 годы»	11 411,0	11 411,0	0,0	100,0	10 498,0	10 270,0	-228,0	97,8	10 498,0	10 270,0	-228,0	97,8
113	«Меры по обеспечению безопасности сибиреязвенных скотомогильников на территории Республики Марий Эл»	2 465,0	0	-2 465,0	0,0	2 491,0	0	-2 491,0	0	3 157,6	0	-3 157,6	0

Законопроектом бюджетные ассигнования республиканского бюджета на реализацию ГП-11 на 2015 год предусматриваются в объеме 116 942,0 тыс. рублей, что на 2,4% больше средств, утвержденных паспортом ГП-11. На 2016 год запланированы ассигнования в сумме 105 248,3 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 105 248,3 тыс. рублей, что на 8,0%, и на 29,5% меньше объемов, утвержденных паспортом ГП-11.

Предусмотренные в проекте бюджета на 2015 год запланированные объемы финансирования ГП-11 превышают паспортные показатели на 2 736,4 тыс. рублей. Информация об изменениях объемов финансирования в материалах к законопроекту не представлена.

На финансирование подпрограммы «Меры по обеспечению безопасности сибиреязвенных скотомогильников на территории Республики Марий Эл» в 2015 году паспортом ГП-11 предусмотрены ассигнования в сумме 2 465,0 тыс. рублей, при этом бюджетные средства в республиканском бюджете не предусмотрены.

На плановый период уменьшение запланировано по всем трем подпрограммам, в 2016 году – на 9 149,7 тыс. рублей, в 2017 году – на 44 117,6 тыс. рублей.

Структура финансирования ГП-11 в разрезе целевых статей представлена в таблице.

Наименование	2015 год		2016 год		2017 год	
	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес, в %	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес, в %	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес, в %
0400 «Национальная экономика»	116 942,4	100,0	105 248,3	100,0	105 248,3	100,0
ЦС 1122902 «Центральный аппарат»	11 411,0	9,8	10 270,0	9,8	10 270,0	9,8

¹⁹ Постановление Правительства Республики Марий Эл от 28.01.2014 № 24 «О внесении изменения в постановление Правительства Республики Марий Эл от 28 ноября 2012 № 437 и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Республики Марий Эл».

ЦС 1112982 «Расходы на об- деятельность (оказание услуг) учре- области ветеринарии»	105 531,4	90,2	94 978,3	90,2	94 978,3	90,2
---	-----------	------	----------	------	----------	------

В структуре финансирования ГП-11 на 2015-2017 годы расходы предусматриваются по разделу 04 «Национальная экономика», подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство», в том числе по целевой статье 1122902 «Центральный аппарат» доля расходов составит 9,8% от общего объема ассигнований по ГП-11 и целевой статье 1112982 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений в области ветеринарии» – 90,2 процента.

В 2015-2017 годах финансирование ГП-11 будет осуществляться Комитетом ветеринарии Республики Марий Эл.

Необходимо отметить, что в ГП-11 не обеспечена взаимосвязка показателей (индикаторов) программы с объемами финансирования, что в свою очередь не позволяет оценить результативность самих показателей (индикаторов) и планируемых расходов.

При этом, несмотря на запланированный рост расходов республиканского бюджета в 2015 году, динамика показателей паспорта госпрограммы остается неизменной.

5.3.12. Государственная программа «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность (2013-2020 годы)» (далее - ГП-12).

ГП-12 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 31 августа 2012 года № 326 (в ред. от 29.09.2014 № 517).

Ответственным исполнителем ГП-12 является Министерство экономического развития и торговли Республики Марий Эл, соисполнители отсутствуют.

Анализ финансового обеспечения ГП-12 в соответствии с законопроектом (в разрезе 4 подпрограмм) на 2015-2017 годы представлен в таблице.

Наименование ГП и ПП	Код ГП	(тыс. рублей)											
		2015				2016				2017			
		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта от паспорта		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту	
сумма	%			сумма	%			сумма	%				
«Экономическое развитие и инвестиционная деятельность (2013 - 2020 годы)»	12	32 250,0	57 660,0	25 410,0	178,8	31 990,0	24 354,0	-7 636,0	76,1	188 883,0	24 354,0	-164 529,0	12,9
«Повышение эффективности системы планирования экономического	121	1 437,0	1 500,0	63,0	104,4	846,0	810,0	-36,0	95,7	8 190,0	810,0	-7 380,0	9,9
«Развитие инвестиционной деятельности»	122	25 642,0	50 000,0	24 358,0	195,0	25 918,0	18 000,0	-7 918,0	69,4	162 643,0	18 000,0	-144 643,0	11,1
«Развитие малого и среднего предпринимательства»	123	5 171,0	6 160,0	989,0	119,1	5 226,0	5 544,0	318,0	106,1	18 000,0	5 544,0	-12 456,0	30,8
«Развитие торговли»	124	0,0	0,0	-	-	0,0	0,0	-	-	50,0	0,0	-50,0	-

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета, предусмотренные законопроектом на реализацию ГП-12, на 2015 год предусматриваются в объеме 57 660,0 тыс. рублей, что больше базовых объемов, утвержденных паспортом, на 25 410,0 тыс. рублей, или на 78,8 процента. В 2016 году плановые назначения ниже базовых на 7 636,0 тыс. рублей, или на 23,9%, а в 2017 году ниже на 164 529,0 тыс. рублей, или на 87,1 процента.

Предусмотренные в проекте бюджета объемы финансирования в 2015 году превышают паспортные показатели на сумму 25 410,0 тыс. рублей. Информация об изменениях объемов финансирования в материалах к законопроекту не представлена.

На 2015 год законопроектом предлагается:

- увеличение бюджетных ассигнований по трем подпрограммам, в том числе:

- «Повышение эффективности системы экономического планирования» на 63,0 тыс. рублей или на 4,4%;
- «Развитие инвестиционной деятельности» на 24 358,0 тыс. рублей, или на 95%;
- «Развитие малого и среднего предпринимательства» на 989,0 тыс. рублей, или на 19,1 процента.

На 2016 год увеличение предусмотрено по подпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства» на сумму 318,0 тыс. рублей, или на 6,1 процента. По двум подпрограммам в 2016 году предусмотрено уменьшение, в том числе:

- «Повышение эффективности системы экономического планирования» на 36,0 тыс. рублей, или на 4,3%;
- «Развитие инвестиционной деятельности» на 7 918,0 тыс. рублей, или 30,6 процента.

В 2017 году планируется уменьшение расходов по всем подпрограммам на общую сумму 164 529,0 тыс. рублей, или на 87,1 процента.

Структура финансирования ГП-12 по разделам расходов представлена в таблице.

Наименование раздела расходов	2015		2016		2017	
	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес
0100 «Общегосударственные вопросы»	1 500,0	2,6	810,0	3,3	810,0	3,3
0400 «Национальная экономика»	56 160,0	97,4	23 544,0	96,7	23 544,0	96,7
Всего	57 660,0	100	24 354,0	100	24 354,0	100

В структуре финансирования ГП-12 по разделам на 2015-2017 годы основная доля расходов приходится на расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»: 97,4% (56 160,0 тыс. рублей) в 2015 году, по 96,7% (23 544,0 тыс. рублей) в 2016 и 2017 годах.

В 2015-2017 годах финансирование ГП-12 будет осуществляться через Министерство экономического развития и торговли Республики Марий Эл.

Анализ изменений показателей ГП-12 свидетельствует о том, что заложенная динамика по отдельным показателям не достаточна. Так значение показателя «Численность занятых в экономике республики» в 2015-2016 годах планируется в количестве 311,0 и 309,7 тыс. человек соответственно, в то время как данный показатель в 2013 и 2014 годах был определен 313,2 и 312,2 тыс. человек соответственно.

Необходимо отметить, что в ГП-12 не обеспечена взаимоувязка показателей (индикаторов) программы с объемами финансирования, что в

свою очередь не позволяет оценить результативность самих показателей (индикаторов) и планируемых расходов.

5.3.13. Государственная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2013 - 2020 годы» (далее - ГП-13)

ГП-13 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 1 ноября 2012 года № 406 (в редакции от 13 марта 2014 г. № 107).

Ответственным исполнителем ГП-13 является Министерство экономического развития и торговли Республики Марий Эл.

Соисполнители ГП-13: органы исполнительной власти Республики Марий Эл.

В состав ГП-13 входят 2 подпрограммы:

1) «Управление топливно-энергетическим комплексом Республики Марий Эл»

2) «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Республике Марий Эл».

Необходимо отметить, что объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные в паспорте ГП-13 были приведены в соответствие с показателями республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2014 год лишь в марте месяце текущего года, что не соответствует требованиям статьи 179 БК РФ о приведении ГП в соответствие с законом о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

В составе документов к законопроекту представлен паспорт ГП-13 с объемом финансирования за счет средств республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2015 год в сумме 1 906,5 тыс. рублей, на 2016 год – в сумме 1 927,0 тыс. рублей и на 2017 год – в сумме 61 033,5 тыс. рублей. Однако в приложениях к законопроекту данной госпрограммы нет и бюджетные ассигнования по ней на 2015-2017 годы не предусмотрены.

Кроме того, из 5 целевых показателей динамика 4 остается неизменной на 2014-2020 годы.

5.3.14. Государственная программа «Развитие промышленности и повышение её конкурентоспособности (2013-2020 годы)» (далее - ГП-14).

ГП-14 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 30 ноября 2012 года № 453 (в ред. от 02.04.2014 №143).

Ответственным исполнителем ГП-14 является Министерство промышленности, транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл, соисполнители отсутствуют.

Анализ финансового обеспечения ГП-14 в соответствии с законопроектом (в разрезе 2 подпрограмм) на 2015-2017 годы представлен в таблице.

Наименование ГП и ПП	Код ГП	(тыс. рублей)											
		2015				2016				2017			
		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта от паспорта		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту	
сумма	%			сумма	%			сумма	%				
«Развитие промышленности и повышение конкурентоспособности (2013-2020 годы)»	14	465,0	3 250,0	2 785,0	698,9	470,0	225,0	-245,0	47,9	4 320,0	225,0	-4 095,0	5,2

«Развитие комплекса»	промышленного	141	0,0	3 000,0	3 000,0	-	0,0	0,0	-	-	0,0	0,0	-	-
«Развитие деятельности»	инновационной	142	465,0	250,0	-215,0	53,8	470,0	225,0	-245,0	47,9	4 320,0	225,0	-4 095,0	5,2

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета, предусмотренные Законопроектом на реализацию ГП-14, на 2015 год предусматриваются в объеме 3 250 тыс. рублей, что больше базовых объемов, утвержденных паспортом, на 2 785,0 тыс. рублей, или почти в 7 раз. В 2016 году плановые назначения ниже базовых на 245,0 тыс. рублей, или на 52,1%, а в 2017 году ниже на 4 095,0 тыс. рублей, или на 94,8 процента.

Предусмотренные в проекте бюджета объемы финансирования в 2015 году превышают паспортные показатели на сумму 2 785,0 тыс. рублей. Информация об изменениях объемов финансирования в материалах к законопроекту не представлена.

На 2015 год законопроектом предусмотрено финансирование мероприятий по подпрограмме «Развитие промышленного комплекса» в сумме 3 000,0 тыс. рублей. Вместе с тем, паспортом подпрограммы бюджетные ассигнования на 2015 год не предусмотрены.

В 2015-2017 годах планируется уменьшение бюджетных ассигнований по подпрограмме «Развитие инновационной деятельности» на 215,0 тыс. рублей, 245,0 тыс. рублей и 4 095,0 тыс. рублей по годам соответственно.

В 2015-2017 годах финансирование ГП-14 будет осуществляться через Министерство промышленности, транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл по разделу 0400 «Национальная экономика».

Анализ изменения показателей ГП-14 свидетельствует о том, что заложенная динамика по отдельным показателям не достаточна. Значение показателя «Создание рабочих мест в рамках реализации инвестиционных проектов» на 2015-2017 годы запланированы в количестве 870, 880, 900 единиц соответственно, в то время как данный показатель в 2014 году был определен 1035 рабочих мест.

В остальных случаях, несмотря на запланированное уменьшение расходов республиканского бюджета в 2016-2017 годах, данный показатель растет.

Необходимо отметить, что в ГП-14 не обеспечена взаимоувязка показателей (индикаторов) программы с объемами финансирования, что в свою очередь не позволяет оценить результативность самих показателей (индикаторов) и планируемых расходов.

5.3.15. Государственная программа «Развитие информационного общества в Республике Марий Эл (2013 – 2020 годы)» (далее - ГП-15)

ГП-15 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 30 ноября 2012 года № 448 (в ред. от 20.12.2013 № 411).

Ответственным исполнителем ГП-15 является Департамент информатизации и связи Республики Марий Эл. Соисполнители ГП-15 отсутствуют.

Необходимо отметить, что объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные в паспорте ГП-15, не были приведены в соответствие с

показателями республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2014 год, что не соответствует требованиям статьи 179 БК РФ о приведении ГП в соответствие с законом о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

Анализ финансового обеспечения ГП-15 в соответствии с законопроектом (в разрезе 2 подпрограмм) на 2015-2017 годы представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование ГП и ПП	Код ГП	2015 год				2016 год				2017 год			
		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП	
				Сумма	%			Сумма	%			Сумма	%
«Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл» на 2013-2020 годы, всего:	15	48311,6	70413,0	22101,4	145,7	48659,0	46754,1	-1904,9	96,1	48659,0	46754,1	-1904,9	96,1
в том числе по подпрограммам:													
"Информационно-телекоммуникационная инфраструктура информационного общества и услуги, оказываемые на ее основе"	151	34425,8	18464,6	-15961,2	53,6	34796,0	0,0	-34796,0	0,0	34796,0	0,0	-34796,0	0,0
"Обеспечение реализации государственной программы "Развитие информационного общества в Республике Марий Эл"	152	13885,8	51948,4	38062,6	374,1	13863,0	46754,1	32891,1	337,3	13863,0	46754,1	32891,1	337,3

Законопроектом бюджетные ассигнования республиканского бюджета на реализацию ГП-15 на 2015 год предусматриваются в объеме 70 413,0 тыс. рублей, на 2016 год – в объеме 46 754,1 тыс. рублей, на 2017 год – в объеме 46 754,1 тыс. рублей, что соответственно на 45,7% больше и на 3,9% меньше объемов, утвержденных паспортом ГП-15.

Предусмотренные в проекте бюджета на 2015 год запланированные объемы финансирования ГП-15 превышают паспортные показатели на 22101,4 тыс. рублей. Информация об изменениях объемов финансирования в материалах к законопроекту не представлена.

На 2015 год законопроектом предлагается увеличение бюджетных ассигнований по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы «Развитие информационного общества в Республике Марий Эл» на 38 062,6 тыс. рублей, или на 74,1 процента.

Вместе с тем, по подпрограмме «Информационно-телекоммуникационная инфраструктура информационного общества и услуги, оказываемые на ее основе» предлагается сократить расходы на 15 961,2 тыс. рублей, или на 46,4%, а в 2016-2017 годах выделение бюджетных ассигнований не планируется.

В 2016-2017 годах увеличение запланировано также по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы «Развитие информационного общества в Республике Марий Эл» на 32 891,1 тыс. рублей, или на 37,3% ежегодно.

Изменения имеют разнонаправленный характер.

Бюджетные ассигнования в республиканском бюджете Республики Марий Эл по подпрограмме «Развитие территориального планирования

Республики Марий Эл» на 2017 год в сумме 6 545,0 тыс. рублей не запланированы.

Анализ финансирования ГП-15 по разделам расходов показал, что предусмотренные бюджетные ассигнования в полном объеме будут распределены по разделу 0400 «Национальная экономика»: в 2015 году - 70413,0 тыс. рублей, в 2016-2017 годах - по 46 754,1 тыс. рублей ежегодно.

В 2015-2017 годах финансирование ГП-15 будет осуществляться через Департамент информатизации и связи Республики Марий Эл.

Необходимо отметить, что в ГП-15 не сформированы показатели (индикаторы) программы, показывающие результативность расходования предусматриваемых бюджетных ассигнований республиканского бюджета Республики Марий Эл.

Кроме того, в составе документов, направленных одновременно с законопроектом, представлена старая редакция ГП-15.

5.3.16 Государственная программа «Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения на период до 2020 года» (далее - ГП-16)

ГП-16 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 30 ноября 2012 года № 447 (в ред. от 24.04.2014 г. № 186).

Ответственным исполнителем ГП-16 является Министерство промышленности, транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл. Соисполнители ГП-16: Министерство государственного имущества Республики Марий Эл и Министерство здравоохранения Республики Марий Эл.

Необходимо отметить, что объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные в паспорте ГП-16, были приведены в соответствие с показателями республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2014 год лишь в апреле текущего года, что не соответствует требованиям статьи 179 БК РФ о приведении ГП в соответствие с законом о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

Анализ финансового обеспечения ГП-16 в соответствии с законопроектом (в разрезе 4 подпрограмм) на 2015-2017 годы представлен в таблице.

Наименование ГП и ПП	Код ГП	(тыс. рублей)											
		2015 год				2016 год				2017 год			
		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП	
Сумма	%			Сумма	%			Сумма	%				
«Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл» на 2013-2020 годы, в т.ч.:	16	1960445,0	1753047,0	-207398,0	89,4	2110251,0	1946848,9	-163402,1	92,3	2513016,2	2087242,9	-425773,3	83,1
"Дорожное хозяйство"	161	1 787 544,0	1 572 386,0	-215 158,0	88,0	1 935 487,0	1 784 254,0	-151 233,0	92,2	2 174 966,3	1924648,0	-250 318,3	88,5
"Совершенствование системы управления в области обеспечения безопасности дорожного движения"	162	13 157,0	14 000,0	843,0	106,4	13 302,0	12 600,0	-702,0	94,7	14 160,0	12 600,0	-1 560,0	89,0
"Развитие гражданского аэропорта "Йошкар-Ола"	163	911,0	500,0	-411,0	54,9	921,0	450,0	-471,0	48,9	151 850,0	450,0	-151 400,0	0,3
"Содержание государственных бюджетных учреждений, субсидирование предприятий и организаций транспортной сферы"	164	158 833,0	166 161,0	7 328,0	104,6	160 541,0	149 544,9	-10 996,1	93,2	172 039,9	149 544,9	-22 495,0	86,9

Законопроектом бюджетные ассигнования республиканского бюджета на реализацию ГП-16 на 2015 год предусматриваются в объеме 1 753 047,0 тыс. рублей, на 2016 год – в объеме 1 946 848,9 тыс. рублей, на 2017 год – в объеме 2 087 242,9 тыс. рублей, что соответственно на 10,6%, на 7,7% и на 16,9% меньше объемов, утвержденных паспортом ГП-16.

На 2015 год законопроектом предлагается увеличить бюджетные ассигнований 2 подпрограммам, в том числе:

- «Совершенствование системы управления в области обеспечения безопасности дорожного движения» на 843,0 тыс. рублей, или на 6,4%;
- «Содержание государственных бюджетных учреждений, субсидирование предприятий и организаций транспортной сферы» на 7 328,0 тыс. рублей, или на 4,6%.

Предусмотренные в проекте бюджета на 2015 год объемы финансирования ГП-16 превышают паспортные показатели на 8 171,0 тыс. рублей. Информация об изменениях объемов финансирования в материалах к законопроекту не представлена.

Сокращение бюджетных ассигнований предусматривается по 2 подпрограммам, в том числе:

- «Дорожное хозяйство» - на 215 158,0 тыс. рублей, или на 12%;
- «Развитие гражданского аэропорта «Йошкар-Ола» - на 411,0 тыс. рублей, или на 45,1 процента.

На 2016-2017 годы запланировано сокращение бюджетных ассигнований по всем 4 подпрограммам.

Утвержденные ассигнования по подпрограмме «Развитие гражданского аэропорта «Йошкар-Ола» в сумме 151 850,0 тыс. рублей в республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2017 год запланированы в сумме 450,0 тыс. рублей, или 0,3 процента.

Изменения имеют разнонаправленный характер.

Анализ финансирования ГП-16 по разделам расходов представлена в таблице.

Наименование раздела расходов	2015		2016		2017	
	Сумма (тыс. руб.)	Удельный	Сумма (тыс. руб.)	Удельный	Сумма (тыс. руб.)	Удельный
0100 «Общегосударственные вопросы»	14000,0	0,8	12600,0	0,64	12600,0	0,6
0400 «Национальная экономика»	1739047,0	99,2	1934248,9	99,36	2074642,9	99,4
Всего	1753047,0	100	1946848,9	100	2087242,9	100

В 2015 году в структуре финансирования ГП-16 по разделам основная доля расходов 99,2%, или 1739047,0 тыс. рублей, приходится на расходы по разделу 0400 «Национальная экономика». В 2016-2017 годах расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» составят соответственно 1934248,9 тыс. рублей (99,36 %) и 2074642,9 тыс. рублей (99,4 %).

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» не превысят 0,8 процента.

В 2015-2017 годах финансирование ГП-16 будет осуществляться через Министерство промышленности, транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл.

5.3.17. Государственная программа «Развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Марий Эл на 2013 - 2020 годы» (далее - ГП-17)

ГП-17 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 20 ноября 2012 года № 428 (в редакции от 29.07.2014 № 403).

Ответственным исполнителем ГП-17 является Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл. Соисполнители - органы местного самоуправления в Республике Марий Эл.

Необходимо отметить, что объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные в паспорте ГП-17, были приведены в соответствие с показателями республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2014 год лишь в марте текущего года, что не соответствует требованиям статьи 179 БК РФ о приведении ГП в соответствие с законом о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

Анализ финансового обеспечения ГП-17 в соответствии с законопроектом (в разрезе 8 подпрограмм) на 2015-2017 годы представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование ГП и подпрограмм	Код	2015				2016				2017			
		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта от паспорта		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту	
				сумма	%			сумма	%			сумма	%
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Марий Эл на 2013 - 2020 годы», в том числе по подпрограммам:	17	264 327,0	663 414,3	399 087,3	251,0	263 848,7	556 699,0	292 850,3	211,0	866 866,2	652 671,5	-214 194,7	75,3
«Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства»	171	51 320,0	125 407,4	74 087,4	244,4	51 320,0	118 830,0	67 510,0	231,6	99 475,6	150 120,9	50 645,3	150,9
«Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства»	172	129 597,0	433 875,3	304 278,3	334,8	131 597,0	344 016,3	212 419,2	261,4	632 548,3	408 519,3	-224 029,0	64,6
«Развитие мясного скотоводства»	173	78,9	1 185,6	1 106,7	1 502,7	78,9	1 186,7	1 107,8	1 504,1	22 892,1	1 365,3	-21 526,8	6,0
«Поддержка малых форм хозяйствования»	174	13 275,6	13 763,9	488,3	103,7	13 275,6	12 739,9	-535,7	96,0	18 878,1	12 739,9	-6 138,2	67,5
«Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие»	175	-	-	-	-	-	-	-	-	1 000,0	-	-1 000,0	0
«Развитие мелиорации в Республике Марий Эл на 2014 - 2020 годы»	176	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
«Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года»	177	21 936,7	39 000,0	17 063,3	177,8	22 172,5	35 100,0	12 927,5	158,3	26 055,0	35 100,0	9 045,0	134,7
«Обеспечение реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Марий Эл на 2014 - 2020 годы»	178	48 118,8	50 182,1	2 063,3	104,3	45 404,7	44 826,1	-578,6	98,7	66 017,1	44 826,1	-21 191,0	67,9

Законопроектом бюджетные ассигнования республиканского бюджета на реализацию ГП-17 на 2015 год предусматриваются в объеме 663 414,3 тыс. рублей, на 2016 год – в объеме 556 699,0 тыс. рублей, на 2017 год – в объеме 652 671,5 тыс. рублей, что соответственно в 2,5 раза, в 2,1 раза больше и на 24,7% меньше объемов, утвержденных паспортом ГП-17.

Предусмотренные в проекте бюджета на 2015 год запланированные объемы финансирования ГП-17 превышают паспортные показатели на 399 087,3 тыс. рублей. Информация об изменениях объемов финансирования в материалах к законопроекту не представлена.

На 2015 год законопроектом предлагается увеличение бюджетных ассигнований по шести подпрограммам, в том числе:

- «Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства» на 74 087,4 тыс. рублей, или в 2,4 раза;
- Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» на 304 278,3 тыс. рублей, или в 3,3 раза;
- «Развитие мясного скотоводства» на 1 106,7 тыс. рублей, или в 15 раз;
- «Поддержка малых форм хозяйствования» на 488,3 тыс. рублей, или 3,7%;
- «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года» на 17 063,3 тыс. рублей. или в 1,8 раза;
- «Обеспечение реализации Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Марий Эл на 2014 - 2020 годы» на 2 063,3 тыс. рублей, или на 4,3 процента.

Уменьшение бюджетных ассигнований по подпрограммам в 2015 году не планируется.

На 2016 год увеличение планируется по четырем подпрограммам, снижение по двум. На 2017 год увеличение запланировано по двум подпрограммам, а снижение плановых показателей запланировано по четырем подпрограммам.

Законопроектом финансирование подпрограммы «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие» в 2017 году не предусматривается. Вместе с тем, в паспорте подпрограммы базовые объемы финансирования на 2017 год составляют 1 000,0 тыс. рублей.

Структура финансирования ГП-17 по разделам расходов представлена в таблице.

Наименование раздела расходов	2015		2016			2017
	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес
0400 «Национальная экономика»	618 257,3	93,2	516 057,7	92,7	612 030,2	93,8
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	24 000,0	3,6	21 600,0	3,9	21 600,0	3,3
0700 «Образование»	10 000,0	1,5	9 000,0	1,6	9 000,0	1,4
1000 «Социальная политик»	11 157,0	1,7	10 041,3	1,8	10 041,3	1,5
Всего	663 414,3	100	556 699,0	100	652 671,5	100

В структуре финансирования ГП-17 по разделам на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов около 93,5% расходов приходится на расходы по разделу 0400 «Национальная экономика», до 4% по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Расходы по разделам 0700 «Образование» и 1000 «Социальная политик» не превысят 1,8 процента.

Необходимо отметить, что в ГП-17 не обеспечена взаимоувязка показателей (индикаторов) программы с объемами финансирования, что в свою очередь не позволяет оценить результативность самих показателей (индикаторов) и планируемых расходов.

В ряде случаев, несмотря на запланированный рост расходов республиканского бюджета в 2015-2017 годах, динамика показателей госпрограммы остается неизменной.

5.3.18. Государственная программа «Развитие лесного хозяйства Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы» (далее - ГП-18)

ГП-18 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 30 ноября 2012 года № __ (в ред. от 30.04.2014 № 207).

Ответственным исполнителем ГП-18 является Министерство лесного хозяйства Республики Марий Эл. Соисполнители ГП-18 отсутствуют.

Необходимо отметить, что объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные в паспорте ГП-18, были приведены в соответствие с показателями республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2014 год лишь в апреле текущего года, что не соответствует требованиям статьи 179 БК РФ о приведении ГП в соответствие с законом о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

Анализ финансового обеспечения ГП-18 в соответствии с законопроектом (в разрезе 3 подпрограмм) на 2015-2017 годы представлен в таблице.

Наименование ГП и ШП	Код ГП	(тыс. рублей)											
		2015 год				2016 год				2017 год			
		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение Законопроекта от Паспорта ГП	
				Сумма	%			Сумма	%			Сумма	%
«Развитие лесного хозяйства Республики Марий Эл на 2013-2020 годы» в т.ч.:	18	157862	178422,8	20560,8	113,0	236 272,40	172234,1	14372,1	72,9	236351,5	176791,3	-59560,2	74,8
"Осуществление полномочий в области лесных отношений"	181	129 045,00	145 038,80	15 993,80	112,4	207 652,40	141 088,10	-66 564,30	67,9	203 833,00	145 645,30	-58 187,70	71,5
«Лесовосстановление»	182												
"Обеспечение реализации государственной программы "Развитие лесного хозяйства"	183	28 817,00	33 384,00	4 567,00	115,8	28 620,00	31 146,00	2 526,00	108,8	32 518,50	31 146,00	-1 372,50	95,8

Законопроектом бюджетные ассигнования республиканского бюджета на реализацию ГП-18 на 2015 год предусматриваются в объеме 178422,8 тыс. рублей, на 2016 год – в объеме 172234,1 тыс. рублей, на 2017 год – в объеме 176791,3 тыс. рублей, что соответственно на 13% больше, на 27,1% и на 25,2% меньше объемов, утвержденных паспортом ГП-18.

Предусмотренные в проекте бюджета на 2015 год запланированные объемы финансирования ГП-18 превышают паспортные показатели на 20 560,8 тыс. рублей. Информация об изменениях объемов финансирования в материалах к законопроекту не представлена.

На 2015 год законопроектом предлагается увеличить бюджетные ассигнования по 2 подпрограммам, в том числе:

- «Осуществление полномочий в области лесных отношений» на 15 993,80 тыс. рублей, или на 12,4%;

«Управление государственными финансами и государственным долгом Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы», в т.ч.:	19	2941256,5	2077854,0	-863402,5	70,6	3343626,2	1971761	-1371865,2	59	3343462,3	2930638,8	-412823,5	87,7
"Совершенствование бюджетной политики и эффективное использование бюджетного потенциала Республики Марий Эл"	191	2 877 219,5	2 014 747,0	-862 472,5	70,0	3 281 610,0	1 914 965,0	-1366645,2	58,4	3 280 446,3	2 873 842,8	-406 603,5	87,6
«Повышение эффективности бюджетных расходов Республики Марий Эл»	192												
"Обеспечение реализации государственной программы "Управление государственными финансами и государственным долгом Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы"	193	63 107,0	63 107,0	0,00	100,0	61 076,00	56 796,0	-4 280,0	93,0	61 076,0	56 796,0	-4 280,0	93,0

Законопроектом бюджетные ассигнования республиканского бюджета на реализацию ГП-19 на 2015 год предусматриваются в объеме 2 077 854,0 тыс. рублей, на 2016 год – в объеме 1 971 761,0 тыс. рублей, на 2017 год – в объеме 2 930 638,8 тыс. рублей, что соответственно на 29,4 %, на 41 % и на 22,3 % меньше объемов, утвержденных паспортом ГП-19.

На 2015 год законопроектом предлагается уменьшить бюджетных ассигнований по подпрограмме «Совершенствование бюджетной политики и эффективное использование бюджетного потенциала Республики Марий Эл» на 862 472,5 тыс. рублей, или на 30 процентов.

Выделение бюджетных ассигнований на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы «Управление государственными финансами и государственным долгом Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы» законопроектом предусмотрено в полном объеме - 63 107,0 тыс. рублей.

На 2016-2017 годы запланировано сокращение бюджетных ассигнований по ГП-19 на 41% и на 22,3% соответственно.

Расходы по подпрограмме «Повышение эффективности бюджетных расходов Республики Марий Эл» на 2015-2017 годы в паспорте ГП-19 не утверждались и бюджетные ассигнования не предусматриваются.

Анализ финансирования ГП-19 по разделам расходов представлен в таблице.

Наименование раздела расходов	2015		2016		2017	
	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумма (тыс. руб.)	Удельный вес
0100 «Общегосударственные вопросы»	551991,0	26,6	780866,8	39,6	1535510,4	52,4
0200 «Национальная оборона»	13060,5	0,6	13219,0	0,7	12637,2	0,4
0400 «Национальная экономика»	1720	0,1	1548,0	0,1	1548,0	0,1
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	199633,9	9,6	0	0,0	188671,0	6,4
1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	791400,0	38,1	807228,0	40,9	823373,0	28,1
1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований»	520048,6	25,0	368899,2	18,7	368899,2	12,6
Всего	2077854,0	100	1971761,0	100	2930638,8	100

В 2015 году в структуре финансирования ГП-19 по разделам доля расходов 38,1%, или 791 400,0 тыс. рублей, приходится на расходы по разделу

1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», 26,6%, или 551 991,0 тыс. рублей, - по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», 25%, или 520 048 тыс. рублей, - по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований».

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» не превысят 0,1 процента.

В 2016 году доля расходов по разделам 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», 0100 «Общегосударственные вопросы» и 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований» составят соответственно 40,9%, 39,6% и 18,7 процента. На 2017 год данные показатели составят соответственно 28,1%, 52,4% и 12,6 процента.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» не превысят 0,1 процента.

В 2015-2017 годах финансирование ГП-19 будет осуществляться через Министерство финансов Республики Марий Эл.

5.3.20. Государственная программа «Управление имуществом Государственной собственности Республики Марий Эл (2013 - 2020 годы)» (далее – ГП-20)

ГП-20 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 30 ноября 2012 года № 445 (в редакции от 21.05.2014 г. №251).

Ответственным исполнителем ГП-20 является Министерство государственного имущества Республики Марий Эл. Соисполнитель - Министерство лесного хозяйства Республики Марий Эл.

Анализ финансового обеспечения ГП-20 в соответствии с законопроектом (в разрезе 3 подпрограмм) на 2015-2017 годы представлен в таблице.

Подпрограммы ГП-2	Код	2015				2016				2017			
		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта от паспорта		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту	
				сумма	%			сумма	%			сумма	%
«Управление имуществом государственной собственности Республики Марий Эл (2013 - 2020 годы)» в том числе по подпрограммам:	20	53 325,4	76 043,4	22 718,0	142,6	52 828,4	68 438,7	1 5610,3	129,5	60 993,4	68 438,7	7445,3	12,2
«Повышение эффективности управления и распоряжения имуществом государственной собственности Республики Марий Эл»	201	23 924,0	26 345,0	2 421,0	110,1	23 804,4	23 710,7	-93,7	99,6	31 969,4	23 710,1	-8 259,3	74,2
«Профилактика правонарушений в Республике Марий Эл»	202	100,0	18 177,0	18 077,0	99,5	-	16 359,0	16 359,0	-	-	16 359,0	16 359,0	100
«Обеспечение реализации государственной программы «Управление имуществом государственной собственности Республики Марий Эл (2013 - 2020 годы)»	203	29 301,4	31 521,4	2 220,0	7,6	29 024,0	28 369,0	-655,0	97,8	29 024,0	369,0	-655,0	97,8

Законопроектом бюджетные ассигнования республиканского бюджета на реализацию ГП-20 на 2015 год предусматриваются в объеме 76 043,4 тыс. рублей, на 2016 год – в объеме 68 438,7 тыс. рублей, на 2017 год – в объеме

68 438,7 тыс. рублей, что соответственно на 42,6%, на 29,5% и на 12,2% больше объемов, утвержденных паспортом ГП-20.

Предусмотренные в проекте бюджета на 2015 год объемы финансирования ГП-20 превышают паспортные показатели на 22 718,0 тыс. рублей. Информация об изменениях объемов финансирования в материалах к законопроекту не представлена.

На 2015 год законопроектом предлагается увеличить бюджетные ассигнования по подпрограмме «Повышение эффективности управления и распоряжения имуществом государственной собственности Республики Марий Эл» на 2 421,0 тыс. рублей, или на 10,1 процента.

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2015 году предусмотрено по двум подпрограммам:

- «Профилактика правонарушений в Республике Марий Эл» на 18 077,0 тыс. рублей, или 0,5%;
- «Обеспечение реализации государственной программы «Управление имуществом государственной собственности Республики Марий Эл (2013 - 2020 годы)» на 2 220,0 тыс. рублей, или 92,4 процента.

На 2016 и 2017 годы увеличение предусмотрено по одной подпрограмме, а уменьшение по двум подпрограммам. Изменения имеют разнонаправленный характер.

Финансовое обеспечение выполнения подпрограммы «Профилактика правонарушений в Республике Марий Эл» в законопроекте на плановый период 2016 и 2017 годов предусмотрено в сумме по 16 359,0 тыс. рублей. Вместе с тем, паспортом подпрограммы базовые объемы финансирования на 2016 и 2017 годы не планировались.

Структура финансирования ГП-20 по разделам расходов представлена в таблице.

Наименование раздела расходов	2015		2016		2017	
	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес
0100 «Общегосударственные вопросы»	55 366,4	73,8	49 829,7	72,8	49 829,7	72,8
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	17 077,0	22,8	16 269,0	23,8	16 269,0	23,8
0400 «Национальная экономика»	2 600,0	3,4	2 340,0	3,4	2 340,0	3,4
Всего	76 043,4	100	68 438,7	100	68 438,7	100

В структуре финансирования ГП-20 по разделам на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов на расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» приходится от 72,8% до 73,8%, по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - от 22,8% до 23,8% и по разделу 0400 «Национальная экономика» - 3,4 процента.

Сведения о распределении бюджетных ассигнований ГП-20 по главным распорядителям средств республиканского бюджета представлены в таблице.

Код	ГРБС	2015 год		2016 год		2017 год	
		Сумма (тыс. рублей)	Доля, %	Сумма (тыс. рублей)	Доля, %	Сумма (тыс. рублей)	Доля, %
848	Департамент экологической безопасности, природопользования и	18 077,0	23,8	16 269,0	23,8	16 269,0	23,8

	защиты населения Республики Марий Эл						
583	Министерство лесного хозяйства Республики Марий Эл	100,0	0,1	90,0	0,1	90,	0,1
866	Министерство государственного имущества Республики Марий Эл	57 866,4	76,1	52 079,7	76,1	52 079,7	76,1
Всего		76 043,4	100	68 438,7	100	68 438,7	100

Доля бюджетных ассигнований, предусмотренных в законопроекте на реализацию мероприятий ГП-20 в 2015 году и плановом периоде 2016-2017 годов для Министерства государственного имущества Республики Марий Эл, составит 76,1процента. Доля бюджетных ассигнования, предусмотренных Департаменту экологической безопасности, природопользования и защиты населения Республики Марий Эл, составит 23,8%, доля бюджетных ассигнования Министерства лесного хозяйства Республики Марий Эл не превысит 0,1 процента.

Необходимо отметить, что в ГП-20 не обеспечена взаимосвязка показателей (индикаторов) программы с объемами финансирования, что в свою очередь не позволяет оценить результативность самих показателей (индикаторов) и планируемых расходов.

В ряде случаев, несмотря на запланированный рост расходов республиканского бюджета в 2015-2017 годах, динамика показателей госпрограммы остается неизменной.

5.3.21. Государственная программа «Юстиция в Республике Марий Эл» на 2013-2020 годы (далее - ГП-21)

ГП-21 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 30 ноября 2012 года № 446 (в ред. от 29.01.2014).

Ответственным исполнителем ГП-21 является Министерство юстиции Республики Марий Эл. Соисполнители и участники не предусмотрены.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные в паспорте ГП-21 приведены в соответствие с показателями республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2014 год 29 января 2014 года (Постановление Правительства Республики Марий Эл № 446), что соответствует требованиям статьи 179 БК РФ о приведении ГП в соответствие с законом о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

Анализ финансового обеспечения ГП-21 в соответствии с законопроектом (в разрезе 3 подпрограмм) на 2015-2017 годы представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Подпрограммы ГП-2	Код ГП	2015				2016				2017			
		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта от паспорта		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту	
				сумма	%			сумма	%			сумма	%
Государственная программа «Юстиция Республике Марий Эл» на 2013 -2020 год, в том числе по подпрограммам:	21	8 9377,0	90 404,0	1027,0	101,1	82 289,0	81 363,0	-926,0	98,9	156 962,5	81 363,0	-75 599,5	51,8
«Реализация государственной политики в сфере юстиции в пределах полномочий Республики Марий Эл»	211	778,0	778,0	-	100	778,0	700,0	-78,0	90,0	778,0	700,0	-78,0	90,0
«Развитие мировой юстиции в Республике Марий Эл»	222	1 140,0	100,0	-1 040,0	8,8	1 049,0	1 026,0	-23,0	97,8	4 484,5	1 026,0	-3 458,5	22,9
«Обеспечение реализации государственной программы Республики Марий Эл «Юстиция в Республике Марий Эл»	223	87 459,0	89 526,0	2 067,0	102,4	80 462,0	79 637,0	-825,0	99,0	151 700,0	79 637,0	-72 063,0	52,5

Законопроектом бюджетные ассигнования республиканского бюджета на реализацию ГП-21 на 2015 год предусматриваются в объеме 90 404,0 тыс. рублей, на 2016 год – в объеме 81 363,0 тыс. рублей, на 2017 год – в объеме 81 363,0 тыс. рублей, что соответственно на 1,1% больше и на 1,1% и 48,2% меньше объемов, утвержденных паспортом ГП-21.

Предусмотренные в проекте бюджета на 2015 год запланированные объемы финансирования ГП-21 превышают паспортные показатели на 1 027,0 тыс. рублей. Информация об изменениях объемов финансирования в материалах к законопроекту не представлена.

На 2015 год законопроектом предлагается:

- увеличить бюджетные ассигнования по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы Республики Марий Эл «Юстиция в Республике Марий Эл» на 2 067,0 тыс. рублей, или на 2,4%;

- оставить на уровне базовых объемов финансирование подпрограммы «Реализация государственной политики в сфере юстиции в пределах полномочий Республики Марий Эл»;

- снизить бюджетные ассигнования по подпрограмме «Развитие мировой юстиции в Республике Марий Эл» на 91,2 процента.

На 2016 и 2017 годы планируется снижение объемов финансирования по всем подпрограммам.

Структура финансирования ГП-21 по разделам расходов представлена в таблице.

Наименование раздела расходов	2015		2016		2017	
	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес	Сумм (тыс. руб.)	Удельный вес
0100 «Общегосударственные вопросы»	63 537,0	70,3	57 183,0	70,3	57 183,0	70,3
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	26 867,0	29,7	24 180,0	29,7	24 180,0	29,7
Всего	90 404,0	100	81 363,0	100	81 363,0	100

В структуре финансирования ГП-21 по разделам на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов 70,3 % расходов приходится на расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» и 29,7% по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий ГП-21 в 2015 году и плановом периоде 2016-2017 годов будут выделены Министерству юстиции Республики Марий Эл.

Необходимо отметить, что в ГП-21 не обеспечена взаимосвязка показателей (индикаторов) программы с объемами финансирования, что в свою очередь не позволяет оценить результативность самих показателей (индикаторов) и планируемых расходов.

В ряде случаев, несмотря на снижение расходов республиканского бюджета в 2015 -2017 годах, динамика показателей паспорта госпрограммы остается неизменной.

5.3.22. Государственная программа «Государственная национальная политика Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы» (далее - ГП-22)

ГП-22 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий

Эл от 8 октября 2012 года № 387 (в ред. от 09.09.2014 № 492).

Ответственным исполнителем ГП-22 является Министерство культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл. Соисполнители не предусмотрены.

ГП-22 состоит из подпрограммы «Этнокультурное развитие, межнациональные и межконфессиональные отношения в Республике Марий Эл».

Анализ финансового обеспечения ГП-22 на 2015-2017 годы представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Подпрограммы ГП-2	Код ГП	2015				2016				2017			
		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта от паспорта		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту	
				сумма	%			сумма	%			сумма	%
«Государственная национальная политика Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы», в том числе по подпрограммам:	22	3 720,0	14 238,0	10 518,0	382,7	3 760,0	12 813,0	9 053,0	340,8	4 888,2	12 813,0	7 924,8	262,1
«Этнокультурное развитие, межнациональные и межконфессиональные отношения в Республике Марий Эл»	221	3 720,0	14 238,0	10 518,0	382,7	3 760,0	12 813,0	9 053,0	340,8	4 888,2	12 813,0	7 924,8	262,1

Законопроектом бюджетные ассигнования республиканского бюджета на реализацию ГП-22 на 2015 год предусматриваются в объеме 14 238,0 тыс. рублей, на 2016 год – в объеме 12 813,0 тыс. рублей, на 2017 год – в объеме 12 813,0 тыс. рублей, что соответственно в 3,8 раза в 2015 году, в 3,4 раза в 2016 году и в 2,6 раза в 2017 году больше объемов, утвержденных паспортом ГП-22.

Предусмотренные в проекте бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов запланированные объемы финансирования ГП-22 значительно превышают паспортные показатели. Информация об изменениях объемов финансирования в материалах к законопроекту не представлена.

Бюджетные ассигнования на реализация мероприятий ГП-22 в 2015 году и плановом периоде 2016-2017 годов будут выделены Министерству культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл по разделу расходов 0800 «Культура, кинематография».

Необходимо отметить, что показатели (индикаторы) ГП-22 характеризуют только конечный результат исполнения программы, ожидаемый в 2020 году. Динамика показателей (индикаторов) в разбивке по годам отсутствует, что в свою очередь не позволяет оценить результативность показателей (индикаторов) и планируемых расходов в 2015-2017 годах.

Кроме того, в составе документов, направленных с законопроектом, представлена некорректная редакция паспорта ГП-22.

5.3.23. Государственная программа «Развитие туризма в Республике Марий Эл на 2014 – 2020 годы» (далее - ГП-23)

ГП-23 утверждена Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 31 декабря 2013 года № 450.

Ответственным исполнителем ГП-23 является Комитет Республики Марий Эл по туризму, соисполнители отсутствуют.

Анализ финансового обеспечения ГП-23 в соответствии с законопроектом (в разрезе 2 подпрограмм) на 2015-2017 годы представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование ГП и ПП	Код ГП	2015				2016				2017			
		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта от паспорта		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту		Паспорт ГП	Законопроект	Отклонение законопроекта к паспорту	
				сумма	%			сумма	%			сумма	%
«Развитие туризма в Республике Марий Эл на 2014-2020 годы»	23	14 017,0	14 507,0	490,0	103,5	13 486,0	13 056,0	96,8	20,7	19 632,3	13 056,0	-6 576,3	66,5
«Развитие внутреннего и въездного туризма в Республике Марий Эл»	231	6 510,0	7 000,0	490,0	107,5	6 580,0	6 300,0	-280,0	95,7	12 381,0	6 300,0	-6 081,0	50,9
«Обеспечение условий для реализации Государственной программы»	232	7 507,0	7 507,0	0	100	6 906,0	6 756,0	-150,0	97,8	7 251,3	6 756,0	-495,3	93,2

Законопроектом бюджетные ассигнования республиканского бюджета на реализацию ГП-23 на 2015 год предусматриваются в объеме 14 507,0 тыс. рублей, на 2016 год – в объеме 13 056,0 тыс. рублей, на 2017 год – в объеме 13 056,0 тыс. рублей, что соответственно на 3,5% больше, на 3,2% и 33,5% меньше объемов, утвержденных паспортом ГП-23.

Предусмотренные в проекте бюджета на 2015 год запланированные объемы финансирования ГП-23 превышают паспортные показатели на 490,0 тыс. рублей. Информация об изменениях объемов финансирования в материалах к законопроекту не представлена.

На 2015 год законопроектом предлагается:

- увеличить бюджетные ассигнования по подпрограмме «Развитие внутреннего и въездного туризма в Республике Марий Эл» на 490,0 тыс. рублей, или на 7,5%;

- оставить на уровне базовых объемов финансирование подпрограммы «Обеспечение условий для реализации Государственной программы».

На 2016 и 2017 годы планируется снижение объемов финансирования по обеим подпрограммам.

В 2015-2017 годах финансирование ГП-23 будет осуществляться через Комитет Республики Марий Эл по туризму по разделу 0400 «Национальная экономика».

Необходимо отметить, что в ГП-23 не обеспечена взаимоувязка показателей (индикаторов) программы с объемами финансирования, что в свою очередь не позволяет оценить результативность самих показателей (индикаторов) и планируемых расходов. Так, несмотря на запланированное уменьшение расходов республиканского бюджета в 2016-2017 годах, динамика показателей паспорта госпрограммы растет.

Кроме того, в составе документов, направленных с законопроектом, представлена некорректная редакция паспорта ГП-23.

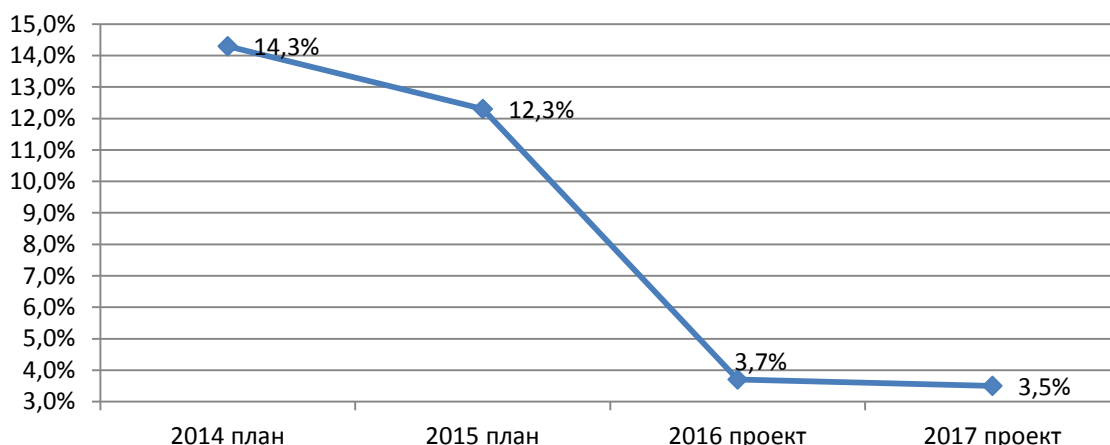
6. Сбалансированность проекта республиканского бюджета, государственный долг, расходы на обслуживание и погашение государственных долговых обязательств

6.1. Дефицит республиканского бюджета Республики Марий Эл

Законопроектом предусмотрено формирование республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2015 год с дефицитом в размере 1 595 424,0 тыс. рублей, что составляет 12,3% от объема доходов республиканского бюджета без учета безвозмездных поступлений и соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации²⁰ и статьи 20 Закона Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-З.²¹ По отношению к первоначально утвержденному плану 2014 года дефицит уменьшится на 142 376,0 тыс. рублей, или на 8,2 процента.

В 2016 году планируется сокращение дефицита бюджета к уровню 2015 года более чем в 3 раза, или до 500 000,0 тыс. рублей. В 2017 году дефицит бюджета планируется на уровне 2016 года.

Динамика соотношения дефицита республиканского бюджета к общему годовому объёму доходов бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений в 2014-2017 годах (в %) представлена на диаграмме.



Источники финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2014-2017 годы представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование источника финансирования	2014 год (план)	2015 год		2016 год (проект)	2017 год (проект)
		(план)	% к плану 2014 года		
Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	1 400 000,0	-1 400 000,0	-	1 200 000,0	1 800 000,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	882 396,8	3 360 724,0	380,9	993 211,6	689 341,2
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-211 144,4	-344 347,6	163,1	-1 672 259,2	-1 968 388,8

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

²¹ Закон Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-З (ред. от 23.10.2013) «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл»: ст. 20 «Дефицит бюджета».

Наименование источника финансирования	2014 год (план)	2015 год		2016 год (проект)	2017 год (проект)
		(план)	% к плану 2014 года		
Кредиты международных финансовых организаций в валюте Российской Федерации	-312 500,0	0,0	-	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-20 952,4	-20 952,4	100,0	-20 952,4	-20 952,4
Итого источников внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета	1 737 800,0	1 595 424,0	91,8	500 000,0	500 000,0

По сравнению с предыдущим бюджетным циклом источники внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Марий Эл в 2015 году уменьшаются на 8,2%, а в 2016 году – в 3,2 раза.

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

В 2015-2017 годах планируется заимствование денежных средств в виде получения кредитов кредитных организаций в сумме 3 360 724,0 тыс. рублей (на 758 327,2 тыс. рублей, или 29,1%, больше, чем план 2014 года), 1 850 923,5 тыс. рублей и 3 236 841,2 тыс. рублей по годам соответственно. Также в 2015 году планируется получение бюджетных кредитов в сумме 1 512 419,0 тыс. рублей, в 2016-2017 годах планируется заимствование в виде государственных ценных бумаг путем выпуска в обращение облигаций по 2 000 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем привлечения и погашения заимствований в 2014-2017 годах представлен в таблице.

Содержание	2014 год (план)	2015 год (план)	(тыс. рублей)	
			2016 год (проект)	2017 год (проект)
Итого заимствований	1 758 752,4	1 616 376,4	520 952,4	520 952,4
из них:				
привлечение заимствований	4 602 396,8	4 873 143,0	3 850 923,5	5 236 841,2
в том числе:				
Размещение ценных бумаг	2 000 000,0	-	2 000 000,0	2 000 000,0
Получение кредитов от кредитных организаций	2 602 396,8	3 360 724,0	1 850 923,5	3 236 841,2
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	-	1 512 419,0	-	-

погашений заимствований	-2 843 644,4	-3 256 766,6	-3 329 971,1	-4 715 888,8
в том числе:				
Погашение ценных бумаг	-600 000,0	-1 400 000,0	-800 000,0	-200 000,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	-1 720 000,0	-	-857 711,9	-2 547 500,0
Погашение бюджетных кредитов	-211 144,4	-1 856 766,6	-1 672 259,2	-1 968 388,8
Погашение кредитов международных финансовых организаций	-312 500,0	-	-	-

Объем привлечения заимствований в 2015 году увеличится по сравнению с показателем, утвержденным на 2014 год, на 270 746,2 тыс. рублей и составит 4 873 143,0 тыс. рублей. В 2016 году объем привлечения средств за счет государственных заимствований по сравнению с 2015 годом уменьшится на 1 022 219,5 тыс. рублей и составит 3 850 923,5 тыс. рублей, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом - увеличится на 1 385 917,7 тыс. рублей и составит 5 236 841,2 тыс. рублей.

При этом объем государственных заимствований (разница между объемом привлечения заемных средств и объемом средств, направляемых на погашение долговых обязательств) будет превышать размер дефицита республиканского бюджета Республики Марий Эл в 1,1 раза в 2015 году и в 1,04 раза в 2016-2017 годах.

Для погашения долга по государственным заимствованиям предусматривается использовать в 2015 году 66,8%, в 2016 году – 86,5%, в 2017 году - 90% привлекаемых заемных средств.

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

- резерв под возможное исполнение государственных гарантий, выданных с правом регрессного требования к принципалу. Объем ассигнований указанного источника в 2015 – 2017 годах составит 20 952,4 тыс. рублей ежегодно;

- свернутое сальдо по предоставлению и возврату бюджетных кредитов муниципальным образованиям республики, выданных за счет средств республиканского бюджета (в 2015 - 2017 годах предоставление бюджетных кредитов предусмотрено в объеме их планового возврата).

6.2. Государственный долг Республики Марий Эл

Государственный долг Республики Марий Эл на конец 2015 года составит 12 112 963,8 тыс. рублей и возрастет по отношению к плану на 2014 год на 1 770 424,0 тыс. рублей, или на 17,1 процента. В плановом 2016 году по отношению к 2015 году данный показатель возрастет на 500 000,0 тыс. рублей, или на 4,1%, и составит 12 612 963,8 тыс. рублей. По состоянию на конец 2017

года государственный долг увеличится на 500 000,0 тыс. рублей, или на 4,0%, к 2016 году и достигнет 13 112 963,8 тыс. рублей.

Таким образом, за 2015-2017 годы государственный долг Республики Марий Эл увеличится на 2 770 424,0 тыс. рублей, или на 26,8 процента.

Сведения о предельной величине государственного внутреннего долга Республики Марий Эл на конец 2014, 2015, 2016 и 2017 годов приведены в таблице.

Вид обязательства	(тыс. рублей)			
	на 01.01.2015г. (план)	на 01.01.2016г. (план)	на 01.01.2017г. (проект)	на 01.01.2018г. (проект)
Государственные ценные бумаги Республики Марий Эл	2 600 000,0	1 200 000,0	2 400 000,0	4 200 000,0
Кредиты, полученные Республикой Марий Эл от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	7 027 006,7	6 965 832,7	7 959 044,3	8 648 385,5
Кредиты, полученные Республикой Марий Эл от международных финансовых организаций в валюте Российской Федерации	318 750,0	-	-	-
Бюджетные кредиты, привлеченные в республиканский бюджет Республики Марий Эл от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	342 735,5	3 879 035,9	2 206 776,7	238 387,9
Государственные гарантии, предоставленные Республикой Марий Эл	54 047,6	68 095,2	47 142,8	26 190,4
Итого	10 342 539,8	12 112 963,8	12 612 963,8	13 112 963,8

Отношение государственного внутреннего долга Республики Марий Эл к доходам республиканского бюджета без учета безвозмездных поступлений достигнет в 2015 году 93,5% (что на 8,2 процентных пункта выше, чем в 2014 году), в 2016 году – 93,4% и в 2017 году – 90,7% и не превысит предельного норматива в 100%, определенного Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Расходы республиканского бюджета Республики Марий Эл на обслуживание государственного внутреннего долга в 2015 году составят 791 400,0 тыс. рублей, что на 109 019,0 тыс. рублей, или 12,1%, меньше, чем в 2014 году. В 2016 году расходы республиканского бюджета на обслуживание государственного долга составят 807 228,0 тыс. рублей, в 2017 году – 823 373,0 тыс. рублей.

Доля планируемых расходов на обслуживание государственного внутреннего долга в расходах республиканского бюджета без учета расходов, осуществляемых за счет субвенций, сохранится в пределах 15% - нормы, установленной статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Наименование показателя	2014 г. (план)	2015 г. (план)	2016 г. (проект)	2017 г. (проект)
-------------------------	-------------------	-------------------	---------------------	---------------------

Государственный долг Республики Марий Эл на конец года, тыс. рублей	10 342 539,8	12 112 963,8	12 612 963,8	13 112 963,8
Отношение объема госдолга к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, %	85,3	93,5	93,4	90,7
Объем расходов на обслуживание госдолга, тыс. рублей	900 419,0	791 400,0	807 228,0	823 373,0
Доля расходов на обслуживание госдолга в объемах расходов бюджета без учета получаемых субвенций, %	4,3	3,7	4,2	4,1

В целом ситуация с уровнем дефицита республиканского бюджета Республики Марий Эл, объемом долговых обязательств свидетельствует о необходимости продолжения работы по увеличению налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл и кардинального повышения эффективности использования бюджетных средств.

Динамика показателей объема государственного долга Республики Марий Эл и расходов на обслуживание государственного долга Республики Марий Эл в 2014-2017 годах представлена на диаграмме.

(тыс. рублей)



6.3. Программа государственных внутренних заимствований

Объем заимствований Республики Марий Эл на 2014 год не превышает предельной величины, установленной статьей 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации сформирована программа государственных внутренних заимствований республики на очередной финансовый год и на плановый период. Объемы и виды заимствований соответствуют заимствованиям, предусмотренным источниками финансирования дефицита бюджета.

В течение 2015 года планируется привлечь заимствований на сумму 4 873 143,0 тыс. рублей, что на 270 746,2 тыс. рублей (5,9%) больше утвержденного назначения 2014 года, в том числе за счет:

- бюджетных кредитов из федерального бюджета – на сумму 1 512 419,0 тыс. рублей;

- кредитов, полученных Республикой Марий Эл от кредитных организаций, – на сумму 3 360 724,0 тыс. рублей.

Одновременно подлежат возврату заимствования прошлых лет в соответствии с договорными сроками в сумме 3 256 766,6 тыс. рублей, в том числе:

- федеральному бюджету - в сумме 1 856 766,6 тыс. рублей, в том числе задолженность по кредиту на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (64 738,0 тыс. рублей), по кредиту на реализацию комплексных программ поддержки развития дошкольных образовательных учреждений Республики Марий Эл (39 609,6 тыс. рублей) и кредитам на частичное финансирование дефицита республиканского бюджета Республики Марий Эл (240 000,0 тыс. рублей), по кредитам на пополнение остатков средств на счете республиканского бюджета Республики Марий Эл (1 512 419,0 тыс. рублей);

- погашение государственных ценных бумаг, выпущенных от имени Республики Марий Эл, - в сумме 1 400 000,0 тыс. рублей.

Объем заимствований в целях финансирования дефицита республиканского бюджета в 2015 году составит 1 616 376,4 тыс. рублей.

На 2016-2017 годы заимствования прогнозируются в объеме 3 850 923,5 тыс. рублей (меньше на 1 022 219,5 тыс. рублей по сравнению с планом 2015 года) и 5 236 841,2 тыс. рублей (больше на 1 385 917,7 тыс. рублей по сравнению с проектом 2016 года) соответственно.

Подлежат возврату заимствования в соответствии с договорными сроками:

- в федеральный бюджет в 2016 году – 1 672 259,2 тыс. рублей, в том числе задолженность по кредиту на финансирование дефицита республиканского бюджета Республики Марий Эл в целях долговых обязательств (1 312 259,2 тыс. рублей), по кредитам на частичное финансирование дефицита республиканского бюджета Республики Марий Эл (360 000,0 тыс. рублей), в 2017 году – 1 968 388,8 тыс. рублей по кредиту на финансирование дефицита республиканского бюджета Республики Марий Эл в целях долговых обязательств;

- кредиты, полученные Республикой Марий Эл от кредитных организаций, в 2016 году – 857 711,9 тыс. рублей, в 2017 году – 2 547 500,0 тыс. рублей;

- погашение государственных ценных бумаг, выпущенных от имени Республики Марий Эл, в 2016 году – 800 000,0 тыс. рублей, в 2017 году – 200 000 тыс. рублей.

Программой государственных внутренних заимствований учтены (отражены) все договоры (соглашения) о государственных внутренних заимствованиях (кредитах) Республики Марий Эл, заключенные в предыдущие годы, срок погашения которых наступает в 2015 году и в плановом периоде 2016 и 2017 годов.

6.4. Программа предоставления государственных гарантий

Объем обязательств по предоставленным государственным гарантиям Республики Марий Эл по состоянию на 1 января 2015 года составит 75 000,0 тыс. рублей.

Обязательства Республики Марий Эл по ранее предоставленным государственным гарантиям Республики Марий Эл, действие которых прекращается в 2015 году, составят 6 904,8 тыс. рублей, в плановом периоде 2016 и 2017 годов составят по 20 952,4 тыс. рублей ежегодно.

На 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов предоставление государственных гарантий не планируется.

7. Выводы и предложения

1. Проект закона Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и материалы, представленные одновременно с законопроектом, в целом соответствуют требованиям статьи 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 58 Закона Республики Марий Эл «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл».

Состав показателей, представленных в законопроекте, соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Законопроект внесен на рассмотрение Государственного Собрания Республики Марий Эл в срок, установленный статьей 59 Закона Республики Марий Эл «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл».

3. Параметры прогноза социально-экономического развития республики разработаны в умеренно-оптимистичном варианте. Темп роста валового регионального продукта в 2015 году в сопоставимых ценах прогнозируется на уровне 3,6% к уровню 2014 года. К концу 2017 года объем валового регионального продукта составит 159 314,0 млн. рублей и увеличится по сравнению с 2015 годом на 17 966,0 млн. рублей. При этом индекс потребительских цен (декабрь к декабрю предыдущего года) планируется снизить с 105,4% в 2015 году до 104,6% в 2017 году.

4. Основные параметры проекта закона в целом соответствуют ключевым показателям прогноза социально-экономического развития республики.

Доходы республиканского бюджета на 2015 год прогнозируются в сумме 20 872 988,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – в сумме 12 952 789,0 тыс. рублей, что составляет 62,1% от общего объема доходов республиканского бюджета, и безвозмездные поступления – в сумме

7 920 199,1 тыс. рублей (37,9%), из них из федерального бюджета – в сумме 7 462 036,7 тыс. рублей, или 94,2% от объема безвозмездных поступлений.

Объём доходов на 2016 год оценивается в сумме 20 180 666,7 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 20 969 001,8 тыс. рублей.

Основу налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2015 год составляют: налог на доходы физических лиц – 5 290 670,0 тыс. рублей (40,8%), налог на прибыль организаций – 2 673 538,0 тыс. рублей (20,6%), налог на имущество организаций – 1 618 562,0 тыс. рублей (12,5%) и акцизы по подакцизным товарам – 1 169 693,0 тыс. рублей (9,0%).

Объём безвозмездных поступлений на 2015 год по сравнению с утвержденным бюджетом на 2014 год уменьшится на 5,1%, или на 423 076,7 тыс. рублей, из них объемы: дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 3,2% (172 885,3 тыс. рублей), дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета на 34,8% (194 516,5 тыс. рублей), субсидий на 6,3% (10 305,2 тыс. рублей), субвенций на 11,1% (158 492,3 тыс. рублей), безвозмездных поступлений от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – на 35,9% (256 657,7 тыс. рублей). Объемы иных межбюджетных трансфертов увеличатся в 4,8 раза, или на 374 089,1 тыс. рублей.

На 2016 и на 2017 годы объемы безвозмездных поступлений предусмотрены в сумме 6 683 644,7 тыс. рублей и 6 505 747,8 тыс. рублей соответственно, в том числе из федерального бюджета – в сумме 6 249 914,7 тыс. рублей и в сумме 6 366 252,8 тыс. рублей соответственно.

5. Общий объем расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл сформирован на 2015 год в сумме 22 468 412,1 тыс. рублей, на 2016 год – в сумме 20 680 666,7 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 21 469 001,8 тыс. рублей.

6. Финансовое обеспечение мер социальной поддержки, определенное законодательством, запланировано в полном объеме. Объем ассигнований в республиканском бюджете на выполнение публичных нормативных обязательств в 2015 году составит 2 700 780,0 тыс. рублей, что на 15,5% больше уровня 2014 года.

7. Страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию неработающего населения предусмотрены в полном объеме в размере 2 630 788,5 тыс. рублей с ростом к уровню 2014 года на 62,0 процента. На плановый период 2016 года расходы прогнозируются в сумме 2 367 709,0 тыс. рублей со снижением на 10,0% к предыдущему финансовому периоду, в 2017 году в сумме 2 630 788,5 тыс. рублей, что соответствует уровню 2015 года.

8. Республиканский бюджет Республики Марий Эл сформирован в программном формате в увязке с целями государственной политики с учетом реальных возможностей республиканского бюджета.

Утвержденные Правительством Республики Марий Эл 23 государственные программы, охватывающие основные направления деятельности Правительства Республики Марий Эл, сгруппированы по трем основным направлениям «Новое качество жизни», «Инновационное развитие и модернизация экономики», «Эффективное государство».

9. Проектом закона предусматривается финансирование 22 государственных программ Республики Марий Эл. В 2015 году объем бюджетных ассигнований составит 17 632 748,6 тыс. рублей, или 78,5% от общего объема расходов республиканского бюджета, в 2016 году – 16 276 185,4 тыс. рублей (78,7%) и 2017 году – 17 258 810,4 тыс. рублей (80,4%).

Финансирование государственной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2013-2020 годы» законопроектом не предусмотрено.

Проекты государственных программ в Государственную счетную палату Республики Марий Эл для проведения финансовой экспертизы не представлялись, что не соответствует положению пункта 2 статьи 157 БК РФ и статьи 19 Закона Республики Марий Эл от 03.01.1997 № 13-З «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл».

В государственных программах Республики Марий Эл не обеспечена взаимоувязка показателей (индикаторов) с объемами финансирования, что в свою очередь не позволяет оценить результативность самих показателей (индикаторов) и планируемых расходов. В ряде случаев, динамика показателей госпрограмм остается неизменной.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации объемы бюджетных ассигнований из республиканского бюджета Республики Марий Эл на реализацию государственных программ, указанных в паспортах, должны быть приведены в соответствие с показателями республиканского бюджета Республики Марий Эл в течение двух месяцев после принятия Закона Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

В составе документов, направленных с законопроектом, представлены некорректные (неактуальные) редакции паспортов 6 государственных программ.

10. Общий объем государственных капитальных вложений из республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2015 год спрогнозирован в сумме 2 341 114,0 тыс. рублей, что меньше показателя 2014 года на 7,0 процентов.

Бюджетные инвестиции прогнозируются в составе 9 государственных программ Республики Марий Эл на сумму 671 692,8 тыс. рублей.

На реализацию программной части РАИП в 2014 году планируется направить 343 592,0 тыс. рублей.

11. Ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Республики Марий Эл «О бюджетных правоотношениях

в Республике Марий Эл», при формировании дефицита республиканского бюджета на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов соблюдены.

Законопроектом предусмотрено формирование республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2015 год с дефицитом в размере 1 595 424,0 тыс. рублей, что составляет 12,3% от объема доходов республиканского бюджета без учета безвозмездных поступлений. В 2016 году планируется сокращение дефицита бюджета к уровню 2015 года более чем в 3 раза, или до 500 000,0 тыс. рублей. В 2017 году дефицит бюджета планируется на уровне 2016 года.

Источники финансирования дефицита республиканского бюджета по составу соответствуют статье 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В целях обеспечения сбалансированности республиканского бюджета в 2015-2017 годах планируется привлечение заимствований в кредитных организациях в объеме 4 873 143,0 тыс. рублей (на 270 746,2 тыс. рублей, или на 5,9%, больше по сравнению с 2014 годом), 1 850 923,5 тыс. рублей и 3 236 841,2 тыс. рублей по годам соответственно. В 2016-2017 годах планируется привлечение денежных средств путем выпуска в обращение государственных облигаций Республики Марий Эл по 2 000 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем ассигнований, направляемых на погашение долговых обязательств, составит в 2015 году 3 256 766,6 тыс. рублей (больше на 413 122,2 тыс. рублей, или 14,5%, по сравнению с 2014 годом), в 2016 году – 3 329 971,1 тыс. рублей, в 2017 году – 4 715 888,8 тыс. рублей.

12. Государственный долг Республики Марий Эл, запланированный на 2015 год и на плановый период 2016 – 2017 годов, не превышает предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 27 Закона Республики Марий Эл «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл».

Расходы республиканского бюджета Республики Марий Эл на обслуживание государственного внутреннего долга не превышают предельные объемы расходов, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Государственный долг Республики Марий Эл на конец 2015 года составит 12 112 963,8 тыс. рублей и возрастет по отношению к плану на 2014 год на 1 770 424,0 тыс. рублей, или на 17,1 процента. В плановом 2016 году по отношению к 2015 году данный показатель возрастет на 500 000,0 тыс. рублей, или на 4,1%, и составит 12 612 963,8 тыс. рублей. По состоянию на конец 2017 года государственный долг увеличится на 500 000,0 тыс. рублей, или на 4,0% к 2016 году, и достигнет 13 112 963,8 тыс. рублей.

За 2015-2017 годы государственный долг Республики Марий Эл увеличится на 2 770 424,0 тыс. рублей, или на 26,8 процента.

Расходы республиканского бюджета Республики Марий Эл на обслуживание государственного внутреннего долга в 2015 году составят 791 400,0 тыс. рублей, что на 109 019,0 тыс. рублей, или 12,1%, меньше, чем в 2014 году. В 2016 году расходы республиканского бюджета на обслуживание государственного долга составят 807 228,0 тыс. рублей, в 2017 году – 823 373,0 тыс. рублей.

13. Объем заимствований Республики Марий Эл на 2015 год не превышает предельной величины, установленной статьей 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

14. На 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов предоставление государственных гарантий не планируется.

Государственная счетная палата полагает, что проект закона Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» может быть принят Государственным Собранием Республики Марий Эл с учетом замечаний и предложений, содержащихся в заключении.

Председатель
Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл

С.Н.Зефиров