

**Заключение**  
**на проект закона Республики Марий Эл «О республиканском**  
**бюджете Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период**  
**2018 и 2019 годов»**

**1. Общие положения**

Заключение Государственной счетной палаты Республики Марий Эл на проект закона Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), законов Республики Марий Эл от 03.01.1997 № 13-З<sup>1</sup>, от 30.07.2007 № 42-З<sup>2</sup> и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Марий Эл, регулирующих бюджетные правоотношения.

Государственная счетная палата Республики Марий Эл (далее – Государственная счетная палата) при подготовке Заключения учитывала положения, содержащиеся в Основных направлениях бюджетной политики Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, Основных направлениях налоговой политики Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, Прогнозе социально-экономического развития Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, а также Бюджетном прогнозе Республики Марий Эл на период до 2030 года, паспортах государственных программ Республики Марий Эл.

Анализ показателей доходов и расходов законопроекта проведен в сравнении с показателями Закона Республики Марий Эл от 17.12.2015 № 50-З<sup>3</sup>, первоначально утвержденной росписи доходов и расходов, а также отчетными данными исполнения республиканского бюджета Республики Марий Эл за 2015 год.

Проект закона внесен Главой Республики Марий Эл на рассмотрение Государственного Собрания Республики Марий Эл 25 ноября 2016 года, т.е. в срок, установленный ст. 4 Закон Республики Марий Эл от 05.10.2016 № 29-З<sup>4</sup>.

Состав показателей, представленных в законопроекте, соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ<sup>5</sup>.

---

<sup>1</sup> Закон Республики Марий Эл от 03.01.1997 № 13-З «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл» (ред. от 17.12.2015 № 54-З).

<sup>2</sup> Закон Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-З «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл» (ред. от 05.10.2016 № 29-З, с изм. от 25.09.2015).

<sup>3</sup> Закон Республики Марий Эл от 17.12.2015 № 50-З «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2016 год».

<sup>4</sup> Закон Республики Марий Эл от 05.10.2016 № 29-З «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Республики Марий Эл по вопросам бюджетных и налоговых отношений и приостановлении действия отдельных положений Закона Республики Марий Эл «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл».

<sup>5</sup> Бюджетный кодекс РФ: ст. 184.1 «Общие положения».

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом закона, в целом соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ<sup>6</sup> и ст. 58 Закона Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-З<sup>7</sup>.

Заключение утверждено Коллегией Государственной счетной палаты (протокол от 9 декабря 2016 года № 13).

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

Прогноз социально-экономического развития Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – прогноз), утвержденный Постановлением Правительства Республики Марий Эл от 25.11.2016 № 525<sup>8</sup>, разработан в соответствии с рекомендациями Минэкономразвития России в двух вариантах:

- вариант 1 (базовый) характеризует развитие российской экономики в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов при сохранении консервативной бюджетной политики;

- вариант 2 (целевой) ориентирует на достижение целевых показателей социально-экономического развития и решение задач стратегического планирования.

Для формирования проекта республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов выбран базовый вариант развития экономики.

В качестве ключевых макроэкономических показателей при оценке прогноза были рассмотрены объем валового регионального продукта, индекс промышленного производства, объем инвестиций в основной капитал, фонд начисленной заработной платы.

Номинальный объем валового регионального продукта на 2016 год оценивается в размере 166 043,0 млн. рублей, что на 5 002,0 млн. рублей, или на 3,1% выше уровня 2015 года. По прогнозу темп роста валового регионального продукта в сопоставимых ценах в 2017 году прогнозируется на уровне 2,0 процентов. К концу 2019 года объем валового регионального продукта составит 197 258,0 млн. рублей и увеличится по сравнению с 2017 годом на 20 541,0 млн. рублей. При этом среднегодовой индекс потребительских цен планируется снизить с 105,7% в 2017 году до 104,4% в 2019 году. В 2017-2019 годах прогнозируется сохранение сложившейся структуры валового регионального продукта: порядка 56% будет приходиться на отрасли, производящие товары, и 44% - на отрасли, оказывающие услуги.

Учитывая положительные тенденции развития промышленного производства в III квартале текущего года, ожидается, что индекс

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

<sup>7</sup> Закон Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-З «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл» (ред. от 05.10.2016): ст. 58 «Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом республиканского бюджета Республики Марий Эл».

<sup>8</sup> Постановление Правительства Республики Марий Эл от 25.11.2016 № 525 «Об основных показателях прогноза социально-экономического развития Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

промышленного производства к концу 2016 года составит 100,0% по отношению к предыдущему году. На 2017 год индекс промышленного производства спрогнозирован на уровне 100,0% к оценке 2016 года, а в 2018-2019 годах – 101,5-102,0% к предыдущему году соответственно.

По оценке ожидаемый объем отгруженной продукции в 2016 году составит 150 330,0 млн. рублей. С учетом прогнозных намерений основных предприятий республики, выпускающих промышленную продукцию, в 2017 году объем отгруженной продукции составит 154 885,0 млн. рублей, в 2018 году – 162 960,0 млн. рублей, в 2019 году – 170 710,0 млн. рублей.

По оценке в 2016 году объем производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий составит 47 039,7 млн. рублей, или 93,6% к уровню предыдущего года в сопоставимых ценах. По прогнозу в 2017 году объем производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий составит 52 765,5 млн. рублей, что на 6,0% больше по сравнению с 2016 годом в сопоставимых ценах. В 2018-2019 годах сельское хозяйство будет развиваться умеренными темпами 102,1-102,3% в год, объем производства в 2019 году достигнет 60 047,4 млн. рублей.

В 2017 году на развитие экономики и социальной сферы республики прогнозируется направить инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в сумме 29 780,0 млн. рублей, с темпом роста в сопоставимых ценах 100,5% к предыдущему году. Темп роста инвестиций в основной капитал в 2018-2019 годах составит 102,4-103,0%, объем инвестиций в 2019 году достигнет 33 810,0 млн. рублей.

По прогнозу на потребительский рынок продолжают оказывать влияние экономические санкции, незначительный рост реальных располагаемых денежных доходов населения, высокая стоимость товаров. В результате прогнозируется темп роста оборота розничной торговли на уровне 100,1-101,0% в сопоставимых ценах к предыдущему году, объем платных услуг населению возрастет на 0,3-1,0 процент. К концу 2019 года оборот розничной торговли составит 95 940,0 млн. рублей, объем платных услуг населению увеличится до 27 200,0 млн. рублей.

По оценке к концу 2016 года темп роста среднемесячной заработной платы сохранится на уровне 105,0% и ее номинальное значение достигнет 23,0 тыс. рублей, среднедушевые денежные доходы населения составят 18,1 тыс. рублей.

В 2017-2019 годах прогнозируется умеренное повышение доходов населения республики. В 2017 году среднемесячная заработная плата работающих в организациях прогнозируется в сумме 24,3 тыс. рублей, среднедушевые денежные доходы населения составят порядка 19,2 тыс. рублей. В 2018-2019 годах с учетом темпов роста по социальным выплатам, доходам от предпринимательской деятельности прогнозируется рост денежных доходов населения на 105,3-105,5 процента. В 2019 году среднемесячная заработная плата увеличится до 27 079,4 рублей, среднедушевые денежные доходы населения составят 21 262,0 рублей.

Анализ параметров прогноза по сравнению с основными показателями прогноза, принятыми в предыдущих плановых периодах, показал, что негативные тенденции развития российской экономики, сложившиеся под воздействием внешнеэкономических условий, привели к существенному отклонению ряда прогнозных показателей.

Темп роста валового регионального продукта, по оценке за 2016 год снизится на 4,2 процентных пункта от ранее принятых значений, по прогнозу на 2017 год – на 0,7 процентных пункта, на 2018 год – на 1,8 процентных пункта. По оценке за 2016 год индекс физического объема инвестиций в основной капитал снизится на 28,1 процентных пункта, индекс физического объема работ и услуг по виду деятельности «строительство» - на 20 процентных пункта.

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

Основные параметры проекта республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в целом соответствуют ключевым показателям прогноза.

На 2017-2019 годы сформирован бездефицитный республиканский бюджет Республики Марий Эл. На 2017 год доходы спрогнозированы в сумме 20 662,9 млн. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 14 092,5 млн. рублей (68,2%), безвозмездные поступления – 6 570,4 млн. рублей (31,8%), из них из федерального бюджета 6 538,4 млн. рублей (99,5%). Расходы определены в сумме 20 662,9 млн. рублей.

Параметры республиканского бюджета Республики Марий Эл по доходам и расходам на 2018 год составляют 21 127,6 млн. рублей, на 2019 год – 21 906,3 млн. рублей.

### **3. Доходы проекта республиканского бюджета Республики Марий Эл**

#### **3.1. Структура доходов**

Объем доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2017 год предусмотрен в сумме 20 662 911,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – в сумме 14 092 486,0 тыс. рублей, что составляет 68,2% от общего объема доходов, и безвозмездные поступления – в сумме 6 570 425,3 тыс. рублей (31,8%), из них из федерального бюджета – в сумме 6 538 365,9 тыс. рублей, или 99,5% от объема безвозмездных поступлений.

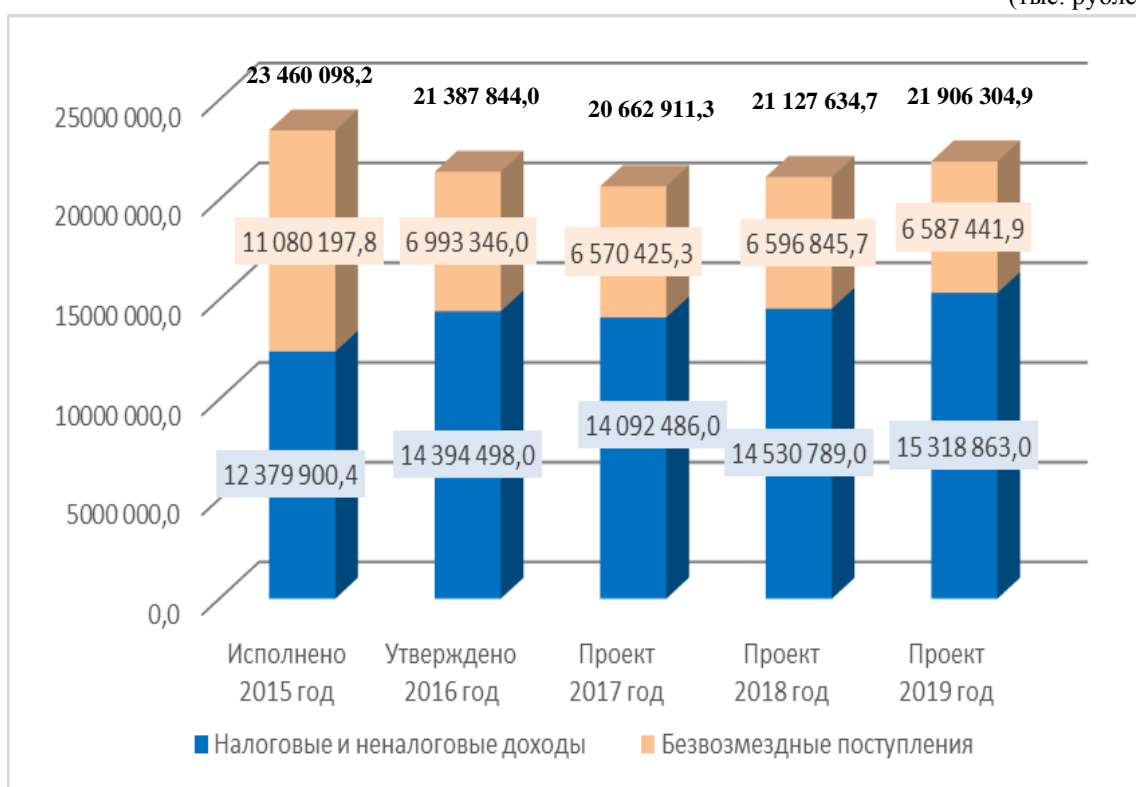
Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2018 год прогнозируются в сумме 21 127 634,7 тыс. рублей (с увеличением к 2017 году на 2,2%, или на 464 723,4 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы – в сумме 14 530 789,0 тыс. рублей, что составляет 68,8% от общего

объема доходов, и безвозмездные поступления – в сумме 6 596 845,7 тыс. рублей (31,2%), из них из федерального бюджета – в сумме 6 596 845,7 тыс. рублей, или 100,0% от объема безвозмездных поступлений.

Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2019 год прогнозируются в сумме 21 906 304,9 тыс. рублей (с увеличением на 3,7%, или на 778 670,2 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы – в сумме 15 318 863,0 тыс. рублей, что составляет 69,9% от общего объема доходов, и безвозмездные поступления – в сумме 6 587 441,9 тыс. рублей (30,1%), из них из федерального бюджета – в сумме 6 587 441,9 тыс. рублей, или 100,0% от объема безвозмездных поступлений.

Динамика доходной части республиканского бюджета Республики Марий Эл за 2015-2019 годы показана на диаграмме.

(тыс. рублей)

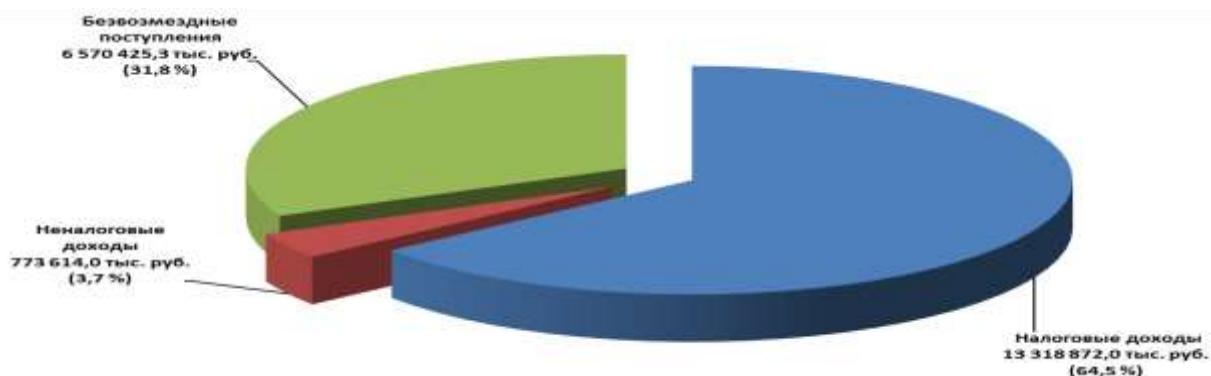


Общий объем доходов на 2017 год прогнозируется с уменьшением к утвержденным назначениям на 2016 год на 3,4% (724 932,7 тыс. рублей) и ниже уровня фактического исполнения за 2015 год на 11,9% (2 797 186,9 тыс. рублей).

Поступление налоговых и неналоговых доходов на 2017 год прогнозируется с ростом к отчетным показателям за 2015 год на 13,8% (1 712 585,6 тыс. рублей), к утвержденным назначениям на 2016 год прогнозируется снижение доходов на 2,1% (302 012,0 тыс. рублей).

На 2018 год поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется с ростом к 2017 году на 3,1% (438 303,0 тыс. рублей), на 2019 год по сравнению с 2018 годом – на 5,4% (788 074,0 тыс. рублей).

Структура доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2017 год представлена на диаграмме.



В ведомственной структуре налоговых и неналоговых доходов доля поступлений, администрируемых Управлением Федеральной налоговой службы России по Республике Марий Эл, составляет 85,9%, Министерством государственного имущества Республики Марий Эл – 3,3%, Управлением Федерального казначейства по Республике Марий Эл – 7,9%, Министерством внутренних дел по Республике Марий Эл – 1,4%, Управлением Росреестра по Республике Марий Эл – 0,5%, Министерством лесного и охотничьего хозяйства Республики Марий Эл – 0,5%, Министерством экономического развития и торговли Республики Марий Эл – 0,2%, Департаментом экологической безопасности, природопользования и защиты населения Республики Марий Эл – 0,1%, Министерством промышленности, транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл – 0,1%, иные главные администраторы доходов – 0,1 процента.

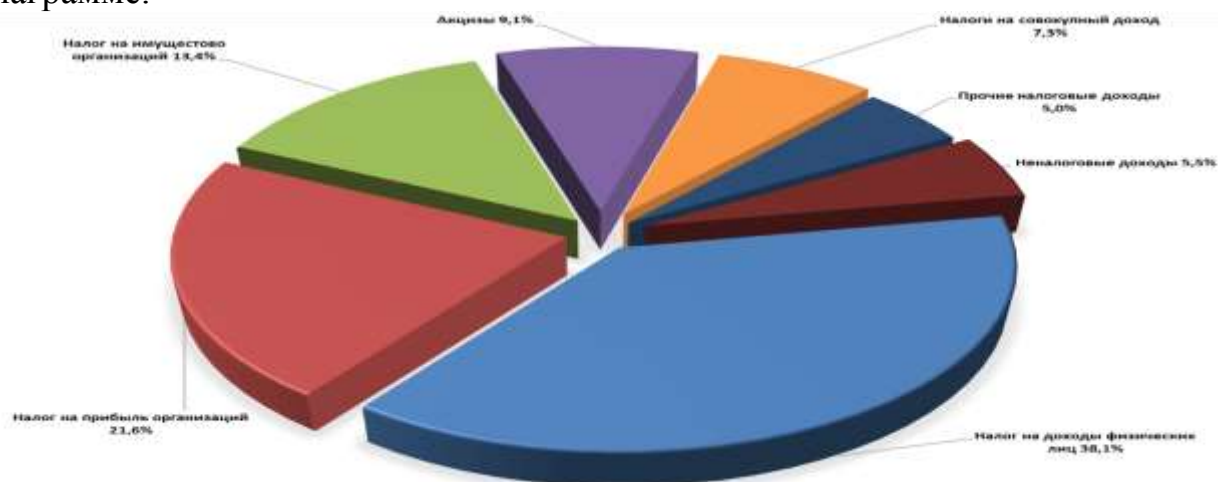
Анализ доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл за 2015 - 2019 годы приведен в таблице.

Показатели	Исполнено за 2015 год, тыс. рублей	Утверждено на 2016 год, тыс. рублей	2017 год (проект)			2018 год (проект)		2019 год (проект)	
			Сумма тыс. рублей	к отчету 2015 г. в %	к плану 2016 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
<b>Доходы, всего</b>	<b>23 460 098,2</b>	<b>21 387 844,0</b>	<b>20 662 911,3</b>	<b>88,1</b>	<b>96,6</b>	<b>21 127 634,7</b>	<b>102,2</b>	<b>21 906 304,9</b>	<b>103,7</b>
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>12 379 900,4</b>	<b>14 394 498,0</b>	<b>14 092 486,0</b>	<b>113,8</b>	<b>97,9</b>	<b>14 530 789,0</b>	<b>103,1</b>	<b>15 318 863,0</b>	<b>105,4</b>
Налоговые доходы	11 923 021,2	12 886 702,0	13 318 872,0	111,7	103,4	14 148 144,0	106,2	14 935 244,0	105,6
Неналоговые доходы	456 879,2	1 507 796,0	773 614,0	169,3	51,3	382 645,0	49,5	383 619,0	100,3
<b>Безвозмездные поступления, всего</b>	<b>11 080 197,8</b>	<b>6 993 346,0</b>	<b>6 570 425,3</b>	<b>59,3</b>	<b>94,0</b>	<b>6 596 845,7</b>	<b>100,4</b>	<b>6 587 411,9</b>	<b>99,9</b>
из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	10 626 091,3	6 559 616,0	6 570 425,3	61,8	100,2	6 596 845,7	100,4	6 587 441,9	99,9
Доля безвозмездных поступлений в доходах республиканского бюджета Республики Марий Эл	47,2	32,7	31,8	-15,4	-0,9	31,2	-0,6	30,1	-1,1

Объем налоговых и неналоговых доходов на 2017 год спрогнозирован в сумме 14 092 486,0 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы в сумме 13 318 872,0 тыс. рублей и неналоговые доходы – 773 614,0 тыс. рублей.

В структуре доходов от налогов, сборов и платежей налоговые доходы составят 94,5%, неналоговые – 5,5 процента.

Структура налоговых и неналоговых доходов представлена на диаграмме.



Основу налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2017 год составляют: налог на доходы физических лиц – 5 375 531,0 тыс. рублей (38,1%), налог на прибыль организаций – 3 044 707,0 тыс. рублей (21,6%), налог на имущество организаций – 1 881 756,0 тыс. рублей (13,4%), акцизы по подакцизным товарам – 1 276 543,0 тыс. рублей (9,1%), налоги на совокупный доход – 1 034 204,0 тыс. рублей (7,3%).

### 3.2. Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов на 2017 год прогнозируется в сумме 13 318 872,0 тыс. рублей с ростом к отчетным показателям за 2015 год на 11,7% (1 395 850,8 тыс. рублей), к утвержденным назначениям на 2016 год – с ростом на 3,4% (432 170,0 тыс. рублей).

Объем налоговых доходов на 2018 год спрогнозирован в сумме 14 148 144,0 тыс. рублей, рост к предыдущему году составит 6,2%, на 2019 год – в сумме 14 935 244,0 тыс. рублей, с ростом на 5,6 процента.

**Налог на доходы физических лиц** спрогнозирован в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) и сформирован по нормативу 70% (с учетом передачи 15% отчислений от НДФЛ передаваемых в местные бюджеты в рамках межбюджетного регулирования) в соответствии с нормами статей 56, 58, 61.1, 61.2 и 138<sup>9</sup> БК РФ в сумме 5 375 531,0 тыс. рублей.

<sup>9</sup>Бюджетный 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)».



Динамика поступления налога на доходы физических лиц в 2015–2019 годах приведена в таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	Исполнено за 2015 год	Утверждено на 2016 год	2017 год (проект)			Проект на 2018 год	Проект на 2019 год
			Сумма	к отчету 2015 г. в %	к плану 2016 г. в %		
<b>Налог на доходы физических лиц</b>	<b>4 904 530,0</b>	<b>5 527 044,0</b>	<b>5 375 531,0</b>	<b>109,6</b>	<b>97,3</b>	<b>5 692 956,0</b>	<b>6 008 113,0</b>
Доля в налоговых доходах, %	41,1	42,9	40,4	-0,7	-2,5	40,2	40,2
Доля в общих доходах республиканского бюджета Республики Марий Эл, %	20,9	25,8	26,0	5,1	0,2	26,9	27,4

В 2017 году предусматривается увеличение поступления налога на доходы физических лиц по сравнению с 2015 годом на 9,6% (471 001,0 тыс. рублей), а по сравнению с утвержденным назначением на 2016 год прогнозируется снижение на 2,7% (151 513,0 тыс. рублей).

Расчет налога на доходы физических лиц произведен на основании прогнозных данных Министерства экономического развития и торговли Республики Марий Эл (далее – Минэкономразвития Республики Марий Эл) исходя из фонда заработной платы по полному кругу предприятий на 2017 год в размере 55 734 600,0 тыс. рублей с ростом на 5,1% к оценке 2016 года и средней сложившейся расчетной ставки налога в 2015 году в размере 13,58 процента.

Прогноз налога с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со ст. 227, 227.1 и 228 НК РФ, прогнозируется в сумме 5 298 131,0 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 38 566,0 тыс. рублей.

Налог с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ (выигрыши, призы и иные доходы), предусмотрен в сумме 36 061,0 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 2 773,0 тыс. рублей. При расчете данного налога учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 24 ноября 2014 года № 368-ФЗ «О внесении изменений в статьи 226 и 227.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» предусматривается установление коэффициента в размере 1,8, отражающего региональные особенности рынка труда, и используемого при расчете фиксированного авансового платежа по налогу на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами.



Поступления налога на доходы физических лиц в республиканский бюджет Республики Марий Эл в 2018 году прогнозируются в объеме 5 692 956,0 тыс. рублей с ростом к прогнозу на 2017 год на 5,9%, в 2019 году - в объеме 6 008 113,0 тыс. рублей с ростом на 5,5% к уровню 2018 года.

В 2017 году поступление **налога на прибыль организаций** прогнозируется в объеме 3 044 707,0 тыс. рублей. По сравнению с отчетными показателями за 2015 год поступление увеличится на 165 951,3 тыс. рублей (5,8%), к утвержденным назначениям на 2016 год прогнозируется снижение поступления на 74 121,0 тыс. рублей (2,4%).

Динамика доходов от уплаты налога на прибыль организаций в 2015 – 2019 годах приведена в таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	Исполнено за 2015 год	Утверждено на 2016 год	2017 год (проект)			Проект на 2018 год	Проект на 2019 год
			Сумма	к отчету 2015 г. в %	к плану 2016 г. в %		
<b>Налог на прибыль организаций</b>	<b>2 878 755,7</b>	<b>3 118 828,0</b>	<b>3 044 707,0</b>	<b>105,8</b>	<b>97,6</b>	<b>3 165 782,0</b>	<b>3 295 699,0</b>
Доля в налоговых доходах, %	24,1	24,2	22,9	-1,3	-1,3	22,4	22,1
Доля в общих доходах республиканского бюджета Республики Марий Эл, %	12,3	14,6	14,7	2,4	0,1	15,0	15,0

При разработке прогноза налога на прибыль организаций на 2016 год были учтены следующие факторы:

- ожидаемая оценка поступления налога на прибыль в связи с реализацией в 2017 году новых инвестиционных проектов по данным Министерства промышленности, транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл (далее - Минпромтранс Республики Марий Эл) прогнозируются в сумме 11 000,0 тыс. рублей;

- рост прибыли прибыльных предприятий по полному кругу организаций (прогноз Минэкономразвития Республики Марий Эл) на 1,8 процента;

- уменьшения поступлений налога на прибыль организаций в результате снижения ставки зачисления налога в республиканский бюджет Республики Марий Эл с 18% до 17%, выпадающие доходы составят 179 101,0 тыс. рублей.

Поступления налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в республиканский бюджет Республики Марий Эл, на 2018 год прогнозируются в объеме 3 165 782,0 тыс. рублей (рост на 4,0%, или 121 075,0 тыс. рублей, по отношению к 2017 году), на 2019 год – в объеме 3 295 699,0 тыс. рублей (рост на 4,1%, или 129 917,0 тыс. рублей, по отношению к 2018 году).

Прогноз поступления в республиканский бюджет **акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации**, в 2017 году предусматривается в сумме 1 276 543,0 тыс. рублей с ростом к отчетным показателям 2015 года на 6,0% (72 648,0 тыс. рублей) и к

утвержденным бюджетным назначениям 2016 года - на 14,5% (161 765,0 тыс. рублей).

Динамика доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации, в 2015–2019 годах приведена в таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	Исполнено за 2015 год	Утверждено на 2016 год	2017 год (проект)			Проект на 2018 год	Проект на 2019 год
			Сумма	к отчету 2015 г. в %	к плану 2016 г. в %		
<b>Акцизы на алкогольную продукцию и нефтепродукты</b>	<b>1 203 895,0</b>	<b>1 114 778,0</b>	<b>1 276 543,0</b>	<b>106,0</b>	<b>114,5</b>	<b>1 276 712,0</b>	<b>1 405 026,0</b>
Акцизы на алкогольную продукцию	205 254,7	157 983,0	166 022,0	80,9	105,1	173 943,0	174 552,0
Акцизы на нефтепродукты	998 640,3	956 795,0	1 110 521,0	111,2	116,1	1 093 769,0	1 230 474,0
Доля акцизов по подакцизным товарам в налоговых доходах, %	10,1	8,7	9,6	-0,5	0,9	9,0	9,4
Доля акцизов по подакцизным товарам в общих доходах республиканского бюджета Республики Марий Эл, %	5,1	5,2	6,2	1,1	1,0	6,0	6,4

Поступления акцизов от реализации алкогольной продукции прогнозируются в 2017 году в объеме 166 022,0 тыс. рублей с уменьшением к фактическому исполнению за 2015 год на 19,1%, или на 39 232,7 тыс. рублей, а по сравнению к утвержденным назначениям на 2016 год прогнозируется увеличение поступления на 5,1%, или на 8 039,0 тыс. рублей.

Расчет поступлений произведен на основе представленных Минпромтрансом Республики Марий Эл, прогнозируемых местными производителями объемов производства и реализации алкогольной продукции, ставок акцизов, порядка и сроков уплаты, установленных главой 22 НК РФ.

Прогноз акцизов на пиво (по нормативу 100%) рассчитан в сумме 166 022,0 тыс. рублей исходя из налогооблагаемой реализации пива в объеме 793,3 тыс. дал (производители – ООО ПК «Наше пиво», ООО «Пивовар») и ставки акциза 21 рубль за 1 литр.

В связи с индексацией ставок акцизов на пиво в 2017 году на 5,0% дополнительные доходы составят 7 322,0 тыс. рублей.

Доходы от уплаты акцизов на пиво в 2018 году прогнозируются в сумме 173 943,0 тыс. рублей (рост к 2017 году на 4,8%) исходя из реализации пива в объеме 831,2 тыс. дал, в 2019 году - в сумме 174 552,0 тыс. рублей (рост к 2018 году на 0,4%) исходя из реализации пива в объеме 831,2 тыс. дал.

**Поступления акцизов на нефтепродукты** в республиканский бюджет Республики Марий Эл (Дорожный фонд) прогнозируются в 2017 году по нормативу 90% в объеме 1 110 521,0 тыс. рублей с увеличением к фактическому исполнению за 2015 год на 11,2%, или на 111 880,7 тыс. рублей, к утвержденным назначениям на 2016 год - на 16,1%, или на 153 726,0 тыс. рублей.

Акцизы на автомобильный бензин прогнозируются в сумме 803 362,0 тыс. рублей, на дизельное топливо – в сумме 379 234,0 тыс. рублей, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – в сумме 3 777,0 тыс. рублей и возвратов доходов от уплаты акцизов на прямогонный бензин в сумме «минус» 75 852,0 тыс. рублей.

Расчет поступления акцизов на нефтепродукты произведен на основании прогноза Минфина Российской Федерации поступления акцизов в 2017 году с учетом зачисления акцизов на нефтепродукты с территории Российской Федерации по нормативу зачисления в бюджет субъектов 61,7% и нормативу распределения в бюджет Республики Марий Эл 0,4022 процента.

На формирование муниципальных дорожных фондов в местные бюджеты передаются акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей по нормативу 10,0% от направляемых в бюджет Республики Марий Эл, что составит 123 392,0 тыс. рублей.

В связи с индексацией в 2017 году ставок акцизов на дизельное топливо на 28,0% к уровню 2016 года дополнительные доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл составят 85 412,0 тыс. рублей.

Акцизы на нефтепродукты будут зачисляться в федеральный бюджет в 2017 году по нормативу 38,3% против 12,0% в 2016 году, в консолидированный бюджет Республики Марий Эл по нормативу 61,7% против 88 процентов. Норматив распределения в бюджет Республики Марий Эл с территории Российской Федерации установлен на период 2017-2019 годов в размере 0,4022% против 0,3758% в 2016 году.

В связи с изменением нормативов распределения акцизов на нефтепродукты между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации выпадающие доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл составят – 473 367,0 тыс. рублей.

Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2018 году прогнозируются по нормативу 57,4% и нормативу распределения 0,4022% в сумме 1 093 769,0 тыс. рублей с уменьшением к 2017 году на 1,5% (16 752,0 тыс. рублей).

В 2019 году доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл от уплаты акцизов на нефтепродукты прогнозируются по нормативу 60,2% и нормативу распределения 0,4022% в сумме 1 230 474,0 тыс. рублей с увеличением к 2018 году на 12,5% (136 705,0 тыс. рублей).

Поступления **имущественных налогов** прогнозируются на 2017 год в объеме 2 457 017,0 тыс. рублей с ростом к плановому поступлению налога на 2016 год на 16,0% (339 204,0 тыс. рублей) и фактическому исполнению за 2015 год - на 25,9% (505 102,5 тыс. рублей).

Динамика поступления налога на имущество в 2015-2019 годах приведена в таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	Исполнено за 2015 год	Утверждено на 2016 год	2017 год (проект)			Проект на 2018 год	Проект на 2019 год
			Сумма	к отчету 2015 г. в %	к плану 2016 г. в %		
<b>Налоги на имущество</b>	<b>1 951 914,5</b>	<b>2 117 813,0</b>	<b>2 457 017,0</b>	<b>125,9</b>	<b>116,0</b>	<b>2 803 812,0</b>	<b>2 953 547,0</b>
Налог на имущество организаций	1 535 219,2	1 743 753,0	1 881 756,0	122,6	107,9	2 163 756,0	2 289 366,0
Транспортный налог	413 520,0	370 796,0	573 329,0	138,6	154,6	638 124,0	662 249,0
Налог на игорный бизнес	3 175,3	3 264,0	1 932,0	60,8	59,2	1 932,0	1 932,0
Доля налогов на имущество в налоговых доходах, %	16,4	16,4	18,4	2,0	2,0	19,8	19,8
Доля налогов на имущество в общих доходах республиканского бюджета Республики Марий Эл, %	8,3	9,9	11,9	3,6	2,0	13,3	13,5

На 2017 год поступление **налога на имущество организаций** запланировано в объеме 1 881 756,0 тыс. рублей, или с ростом к отчетным показателям 2015 года на 22,6% (346 536,8 тыс. рублей) и к утвержденным назначениям на 2016 год - на 7,9% (138 003,0 тыс. рублей).

Прогнозная оценка налога на имущество организаций произведена на основе ожидаемого поступления налога в 2017 году и скорректирована на:

- поступления налога на имущество организаций в связи с отменой пониженных налоговых ставок для сельхозтоваропроизводителей в сумме 184 100,0 тыс. рублей;
- поступления налога на имущество организаций в связи с реализацией в 2017 году новых инвестиционных проектов по прогнозу Минпромтранса Республики Марий Эл в сумме 54 300,0 тыс. рублей;
- поступления, связанные с сокращением задолженности по налогу на сумму 12 200,0 тыс. рублей;
- увеличение поступления налога в связи с поэтапным увеличением ставок налога организациям естественных монополий (с 1,3% в 2016 году до 1,6% в 2017 году) в сумме 68 926,0 тыс. рублей;
- уменьшение поступления налога в сумме 12 300,0 тыс. рублей, в связи с установлением пониженной налоговой ставки в отношении сетей и объектов газоснабжения и газораспределения.

Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл от налога на имущество организаций на 2018 год прогнозируются в сумме 2 163 756,0 тыс. рублей, или с ростом к прогнозу на 2017 год на 15,0% (282 000,0 тыс. рублей), на 2019 год – в сумме 2 289 366,0 тыс. рублей, или с ростом к прогнозу 2018 года на 5,8% (125 610,0 тыс. рублей).

Поступления **транспортного налога** в 2017 году предусмотрены в доходах республиканского бюджета Республики Марий Эл по нормативу 100% в объеме 573 329,0 тыс. рублей с увеличением к отчетному показателю

за 2015 год на 38,6% (159 809,0 тыс. рублей) и к утвержденному назначению на 2016 год - на 54,6% (202 533,0 тыс. рублей).

Расчет поступлений транспортного налога произведен на основании отчетов УФНС РФ по Республике Марий Эл по формам № 5-ТН и № 1-НМ за 2015 год о фактическом поступлении налога, прогнозируемого роста количества транспортных средств и ставок налога, установленных Законом Республики Марий Эл от 27 октября 2011 года № 59-З<sup>10</sup> и скорректирована на:

- поступления налога в связи с установлением адресности льготных ставок для отдельных категорий социально незащищенных граждан в сумме 145 713,0 тыс. рублей;

- поступления налога в связи с увеличением налоговых ставок с 1 января 2017 года в сумме 6 622,0 тыс. рублей;

- поступления налога в связи с отменой понижающего коэффициента (0,4) по организациям жилищно-коммунального хозяйства в сумме 504,0 тыс. рублей;

- поступления налога в связи с отменой льготы по организациям, крестьянским (фермерским) хозяйствам, занимающимся производством сельскохозяйственной продукции в сумме 8 452,0 тыс. рублей;

- уменьшения поступления налога при освобождении от налогообложения физических лиц и организаций в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированных в реестре транспортных средств системы взимания платы, в сумме 60 778,0 тыс. рублей.

Поступления транспортного налога на 2018 год прогнозируются в сумме 638 124,0 тыс. рублей (рост к 2017 году на 11,3%, или на 64 795,0 тыс. рублей), на 2019 год – в сумме 662 249,0 тыс. рублей (рост к 2018 году на 3,8%, или на 24 125,0 тыс. рублей).

Поступления **налога на игорный бизнес** в республиканский бюджет Республики Марий Эл в 2017 году и плановый период 2018-2019 годы спрогнозированы по нормативу 100% в объеме 1 932,0 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 2017 год в объеме 1 034 204,0 тыс. рублей с ростом к отчетным показателям 2015 года на 133 078,3 тыс. рублей (14,8%) и к утвержденным показателям на 2016 год – на 144 243,00 тыс. рублей (16,2%).

Расчет поступления налога произведен с учетом динамики поступления налога в 2016 году (отчет УФНС РФ по Республике Марий Эл № 1-НМ),

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

прогнозируемого Минэкономразвития Республики Марий Эл индекса потребительских цен в 2017 году 105,7 процента.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в республиканский бюджет на 2018 год прогнозируются в сумме 1 082 811,0 тыс. рублей (рост к 2017 году на 4,7%, или на 48 607,0 тыс. рублей), на 2019 год - в сумме 1 130 455,0 тыс. рублей (рост к 2018 году на 4,4%, или на 47 644,0 тыс. рублей).

**Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами** прогнозируются на 2017 год в сумме 23 199,0 тыс. рублей, с ростом к отчетным показателям 2015 года на 6 757,9 тыс. рублей (41,1%) и к утвержденным показателям на 2016 год - на 3 254,0 тыс. рублей (16,3%).

Поступления налога на добычу полезных ископаемых прогнозируются в сумме 22 154,0 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 прогнозируемого уровня цен на полезные ископаемые.

Прогнозная оценка сборов за пользование объектами животного мира в сумме 1 009,0 тыс. рублей произведена Министерством лесного и охотничьего хозяйства Республики Марий Эл 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 36,0 тыс. рублей на основании отчета УФНС Российской Федерации по Республике Марий Эл по форме №5-ВБР за 2015 год.

Поступления налогов и сборов за пользование природными ресурсами на 2018 год прогнозируются в сумме 24 496,0 тыс. рублей (рост на 5,6% к 2017 году), на 2019 год – в сумме 24 787,0 тыс. рублей (рост на 1,2% к 2017 году).

Поступления **государственной пошлины** прогнозируются в сумме 107 671,0 тыс. рублей с ростом к отчетным показателям за 2015 год на 65,5% (42 607,4 тыс. рублей) и увеличением к утвержденным бюджетным назначениям на 2016 год на 9,5% (9 338,0 тыс. рублей). Расчет произведен в соответствии с Главой 25.3 «Государственная пошлина» НК РФ исходя из прогнозных оценок администраторов доходов по закрепленным платежам, исходя из планируемых обращений по оформлению юридически значимых действий и срока действия разрешений, лицензий, регистрационных свидетельств.

Поступления госпошлины в республиканский бюджет на 2018 год прогнозируются в сумме 110 575,0 тыс. рублей (рост на 2,7% к 2017 году), на 2019 год – в сумме 117 617,0 тыс. рублей (рост на 6,4% к 2018 году).

### **3.3. Неналоговые доходы**

Поступление неналоговых доходов на 2017 год прогнозируется в сумме 773 614,0 тыс. рублей с ростом к отчетным показателям за 2015 год на 69,3% (316 734,8 тыс. рублей), к утвержденным назначениям на 2016 год – с уменьшением на 48,7% (734 182,0 тыс. рублей).

Объем неналоговых доходов на 2018 год спрогнозирован в сумме 382 645,0 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 50,5% (390 969,0 тыс. рублей), на 2019 год - в сумме 383 619,0 тыс. рублей с ростом к 2018 году на 0,3% (974,0 тыс. рублей).

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности** в 2017 году предусмотрены в объеме 64 842,0 тыс. рублей с увеличением к отчетным показателям за 2015 год на 15,2% (8 539,7 тыс. рублей) и к утвержденному назначению на 2016 год - на 41,0% (18 861,0 тыс. рублей).

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйствующих товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, спрогнозированы в сумме 225,0 тыс. рублей. Расчет произведен Министерством государственного имущества Республики Марий Эл (далее – Мингосимущество Республики Марий Эл) исходя из прогнозных показателей деятельности акционерных обществ, пакет акций которых находится в государственной собственности Республики Марий Эл.

Объем поступлений в республиканский бюджет Республики Марий Эл доходов, получаемых в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий, в том числе казенных), в 2017 году прогнозируется в сумме 56 656,0 тыс. рублей, что на 27,1% (12 086,0 тыс. рублей) больше плановых назначений на 2016 год.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий Республики Марий Эл, прогнозируются в 2017 году в сумме 6 699,0 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-З<sup>11</sup> размера отчислений (25%).

Прочие поступления от использования имущества спрогнозированы в сумме 1 262,0 тыс. рублей.

Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл от использования имущества, находящегося в государственной собственности, прогнозируются на 2018 год в сумме 45 009,0 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 43 476,0 тыс. рублей.

**Платежи при использовании природными ресурсами** прогнозируются на 2017 год в сумме 86 822,0 тыс. рублей с ростом к отчетным показателям за

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



2015 год на 16,9% (12 562,3 тыс. рублей) и утвержденному бюджетному назначению на 2016 год – на 28,8% (19 434,0 тыс. рублей).

Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл от платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2017 год спрогнозированы по нормативу 40% в сумме 15 062,0 тыс. рублей. Расчет произведен в соответствии с Федеральными законами от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», от 4 мая 1999 года № 96-ФЗ «Об охране атмосферного воздуха» и постановления Правительства Республики Марий Эл от 13 сентября 2016 года № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах».

Поступление платы за использование лесов спрогнозировано Министерством лесного и охотничьего хозяйства Республики Марий Эл в объеме 71 150,0 тыс. рублей, в том числе за счет:

- платы за пользование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы, – в объеме 61 650,0 тыс. рублей исходя из прогнозируемого объема заготовки древесины (1 092,7 тыс. куб. м.) и ставок платы, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 мая 2007 года № 310<sup>12</sup>, с учетом индексации в 1,056 раза в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2014 года № 947<sup>13</sup>;

- платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд в соответствии с постановлением Правительства Республики Марий Эл от 25 декабря 2015 года № 732<sup>14</sup> - в объеме 9 500,0 тыс. рублей.

По сравнению с утвержденным бюджетным назначением на 2016 год поступление платы за использование лесов увеличится на 13,9% (8 680,0 тыс. рублей), к отчетным показателям за 2015 год рост составит 25,5% (14 467,4 тыс. рублей).

Поступление платежей при пользовании недрами спрогнозировано Департаментом экологической безопасности, природопользования и защиты населения Республики Марий Эл на 2017 год в сумме 610,0 тыс. рублей, в том числе разовых платежей при пользовании недрами - в сумме 350,0 тыс. рублей, платы за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых - в сумме 220,0 тыс. рублей, сборов за участие в аукционах на право пользования участками недр – в сумме 40,0 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируются на 2018 год в сумме 90 174,0 тыс. рублей (увеличение по сравнению с 2017 годом на 3,9%), на 2019 год – в сумме 92 811,0 тыс. рублей (увеличение по сравнению с 2018 годом на 2,9%).

---

<sup>12</sup> 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».

<sup>13</sup> 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».

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

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** спрогнозированы на 2017 год в сумме 26 764,0 тыс. рублей с ростом на 23,7%, или на 5 130,0 тыс. рублей, к утвержденным назначениям на 2016 год.

Поступления доходов от оказания платных услуг республиканскими учреждениями Республики Марий Эл спрогнозированы в сумме 12 694,0 тыс. рублей.

Доходы от компенсации затрат государства в 2017 году предусматриваются в сумме 14 070,0 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 13 400,0 тыс. рублей.

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в республиканский бюджет Республики Марий Эл на 2018 год прогнозируются в сумме 26 896,0 тыс. рублей, на 2019 год - в сумме 27 208,0 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 2017 год прогнозируются в сумме 398 559,0 тыс. рублей, что меньше плановых назначений на 2016 год на 65,8%, или на 765 572,0 тыс. рублей.

По прогнозу Мингосимущества Республики Марий Эл поступления от продажи находящихся в государственной собственности Республики Марий Эл земельных участков будут обеспечены в сумме 7 000,0 тыс. рублей, от реализации иного имущества, находящегося в собственности Республики Марий Эл в сумме 380 938,0 тыс. рублей, от реализации недвижимого имущества бюджетных, автономных учреждений, находящегося в собственности Республики Марий Эл, в части реализации основных средств в сумме 10 621,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2018-2019 годы прогнозируются в сумме 11 670,0 тыс. рублей и 6 000,0 тыс. рублей соответственно.

**Поступления административных платежей, взимаемых государственными органами (организациями) за выполнение определенных функций,** в республиканский бюджет Республики Марий Эл прогнозируются в 2017-2019 годах в сумме 305,0 тыс. рублей ежегодно.

Поступления от **штрафных санкций и платежей в счет возмещения ущерба** спрогнозированы на 2017 год в сумме 196 322,0 тыс. рублей (с уменьшением к плану 2016 года на 5,7%), из них за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения – в сумме 187 170,0 тыс. рублей (снижение – на 5,0%), за нарушение законодательства Российской Федерации о пожарной безопасности – в сумме 4 100,0 тыс. рублей (снижение на 7,0%), денежные взыскания за нарушение законодательства о рекламе – в сумме 1 100,0 тыс. рублей (снижение на

15,4%), денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, работ, оказание услуг – в сумме 1 000,00 тыс. рублей (снижение на 55,2%).

Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба спрогнозированы в сумме 2 340,0 тыс. рублей, с ростом к плану 2016 года на 2,5 процента.

Поступления на плановый период 2018-2019 годы прогнозируются в сумме 208 591,0 тыс. рублей и 213 819,0 тыс. рублей с ростом на 6,2% и 2,5% соответственно.

### 3.4. Безвозмездные поступления

На 2017 год безвозмездные поступления спрогнозированы в сумме 6 570 425,3 тыс. рублей, в том числе: дотации - в сумме 4 853 642,9 тыс. рублей (73,9% от общего объема безвозмездных поступлений), субсидии – в сумме 409 441,3 тыс. рублей (6,2%), субвенции – в сумме 1 272 767,3 тыс. рублей (19,4%), иные межбюджетные трансферты – в сумме 34 573,8 тыс. рублей (0,5%).

Объем безвозмездных поступлений на 2017 год по сравнению с утвержденным бюджетом на 2016 год уменьшился на 6,0%, или на 422 920,7 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения безвозмездных поступлений от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 433 730,0 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов - на 72 172,9 тыс. рублей. Объемы субсидий предусматриваются с увеличением на 25,0% (81 776,0 тыс. рублей), субвенций – на 0,1% (1 206,2 тыс. рублей), дотации прогнозируются на уровне плановых назначений 2016 года.

Сведения о безвозмездных поступлениях в 2015-2019 годах приведены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Исполнено за 2015 год	Утверждено на 2016 год	2017 год (проект)			Прогноз на 2018 год	Прогноз на 2019 год
			Сумма	к отчету 2015 года в %	к плану 2016 года в %		
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ всего, из них:</b>	<b>11 080 197,8</b>	<b>6 993 346,0</b>	<b>6 570 425,3</b>	<b>59,3</b>	<b>94,0</b>	<b>6 596 845,7</b>	<b>6 587 411,9</b>
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в том числе:							
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в том числе:							
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности	5 613 568,7	4 853 642,9	4 853 642,9	86,5	100,0	4 853 642,9	4 853 642,9
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности	5 196 250,0	4 676 625,0	4 676 625,0	90,0	100,0	4 676 625,0	4 676 625,0
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	417 318,7	177 017,9	177 017,9	42,4	100,0	177 017,9	177 017,9

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	3 212 690,4	327 665,3	409 441,3	12,7	125,0	476 466,4	465 194,2
в том числе: Субсидии из местных бюджетов (отрицательный трансферт)	0,0	0,0	32 059,4			0,0	0,0
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 342 024,8	1 271 561,1	1 272 767,3	94,8	100,1	1 235 280,9	1 237 833,1
Иные межбюджетные трансферты	457 807,4	106 746,7	34 573,8	7,6	32,4	31 455,5	30 771,7
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	465 037,2	433 730,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В 2017 году дотации в объеме 4 853 642,9 тыс. рублей предусматривается на:

- выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 4 676 625,0 тыс. рублей, или 96,4% от общего объема дотаций;
- поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета – 177 017,9 тыс. рублей, или 3,6 процента.

Объем **субсидий** на 2017 год предусматривается в объеме 409 441,3 тыс. рублей, из них:

- на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» – в сумме 11 047,1 тыс. рублей;
- на поддержку отрасли культуры – в сумме 1 478,9 тыс. рублей;
- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства – в сумме 86 079,8 тыс. рублей;
- на повышение продуктивности в молочном скотоводстве – в сумме 94 064,5 тыс. рублей;
- на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса – в сумме 184 711,6 тыс. рублей.

В доходах республиканского бюджета Республики Марий Эл предусмотрены межбюджетные субсидии («отрицательный трансферт») из бюджетов городских (сельских) поселений, муниципальных районов (городских округов), у которых налоговые доходы на одного жителя более чем в 1,3 раза превышают среднереспубликанский уровень в сумме 32 059,4 тыс. рублей.

Объем **субвенций** из федерального бюджета на 2017 год, направляемых на исполнение государственных полномочий Российской Федерации органами государственной власти Республики Марий Эл, предусматриваются в сумме 1 272 767,3 тыс. рублей.

В составе **иных межбюджетных трансфертов** на 2017 год

предусмотрен один вид межбюджетных трансфертов на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения в сумме 34 573,8 тыс. рублей.

Объемы безвозмездных поступлений на 2018 год предусмотрены в сумме 6 596 845,7 тыс. рублей (с ростом к 2017 году на 0,4%, или на 26 420,4 тыс. рублей) и на 2019 год – в сумме 6 587 411,9 тыс. рублей (с уменьшением к 2018 году на 0,1%, или на 9 433,8 тыс. рублей), в том числе:

- дотации составят по 4 853 642,9 тыс. рублей ежегодно;
- субсидии предусматриваются в 2018 году – 476 466,4 тыс. рублей и в 2019 году – 465 194,2 тыс. рублей;
- субвенции – в 2018 году – 1 235 280,9 тыс. рублей, в 2019 году – 1 237 833,1 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты – 31 455,5 тыс. рублей и 30 771,7 тыс. рублей соответственно.

#### 4. Расходы проекта республиканского бюджета Республики Марий Эл

##### 4.1. Анализ расходов по основным разделам классификации расходов

Общий объем расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл сформирован на 2017 год в сумме 20 662 911,3 тыс. рублей, на 2018 год – в сумме 21 127 634,7 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 21 906 304,9 тыс. рублей.

Расходы республиканского бюджета Республики Марий Эл, в соответствии с ведомственной структурой расходов республиканского бюджета на 2017 год (далее – ведомственная структура), будут осуществлять 24 главных распорядителя бюджетных средств.

В июле 2016 года в ведомственную структуру добавлен главный администратор бюджетных средств республиканского бюджета Республики Марий Эл - Департамент государственного жилищного надзора Республики Марий Эл, образованный в соответствии с Указом Главы Республики Марий Эл от 31 марта 2016 года № 70<sup>15</sup> и постановлением Правительства Республики Марий Эл от 16 мая 2016 года № 217<sup>16</sup>.

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

(тыс. рублей)

№ п/п	Код	Наименование	2016 год	2017 год	Уд. вес	Темп роста в % к предыдущему году	2018 год	2019 год
1	803	Администрация Главы Республики Марий Эл	277 177,6	264 909,1	1,28	95,6	262 260,2	267 558,3
2	804	Департамент государственного жилищного надзора Республики Марий Эл	0,0	9 873,0	0,05		9 774,0	9 972,0
3	805	Государственная счетная палата Республики Марий Эл	11 728,0	11 728,0	0,06	100,0	11 610,7	11 845,3

<sup>15</sup> Указ Главы Республики Марий Эл от 31.03.2016 № 70 «Об образовании Департамента государственного жилищного надзора Республики Марий Эл».

<sup>16</sup> Постановление Правительства Республики Марий Эл от 16.05.2016 № 217 «Вопросы осуществления регионального государственного жилищного надзора на территории Республики Марий Эл».

№ п/п	Код	Наименование	2016 год	2017 год	Уд. вес	Темп роста в % к предыдущему году	2018 год	2019 год
4	809	Центральная избирательная комиссия Республики Марий Эл	16 079,0	16 079,0	0,08	100,0	15 920,0	16 240,0
5	819	Министерство юстиции Республики Марий Эл	124 343,6	136 830,1	0,66	110,0	132 634,0	134 467,7
6	820	Министерство промышленности, транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл	1 501 359,0	1 753 011,0	8,48	116,8	1 800 362,4	1 962 575,6
7	830	Государственное Собрание Республики Марий Эл	47 873,0	47 973,0	0,23	100,2	47 493,0	48 452,7
8	832	Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл	878 395,1	500 430,0	2,42	57,0	222 915,4	226 064,5
9	836	Конституционный суд Республики Марий Эл	16 009,6	16 032,5	0,08	100,1	15 872,2	16 192,8
10	840	Министерство экономического развития и торговли Республики Марий Эл	93 985,0	92 444,0	0,45	98,4	91 521,4	93 121,6
11	848	Департамент экологической безопасности, природопользования и защиты населения Республики Марий Эл	357 046,8	327 173,1	1,58	91,6	323 977,2	330 369,2
12	850	Департамент труда и занятости населения Республики Марий Эл	275 673,7	279 237,7	1,35	101,3	278 719,3	281 472,8
13	853	Министерство лесного и охотничьего хозяйства Республики Марий Эл	186 457,3	179 791,3	0,87	96,4	181 234,1	184 400,7
14	855	Министерство здравоохранения Республики Марий Эл	3 468 028,9	3 391 006,0	16,41	97,8	3 353 254,0	3 419 226,4
15	856	Министерство социального развития Республики Марий Эл	3 363 210,6	3 232 423,0	15,64	96,1	3 207 344,8	3 255 132,2
16	857	Министерство культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл	670 547,8	649 033,6	3,14	96,8	741 889,3	754 820,0
17	865	Комитет Республики Марий Эл по туризму	9 356,0	8 644,0	0,04	92,4	8 557,6	8 730,4
18	866	Министерство государственного имущества Республики Марий Эл	59 784,2	60 752,4	0,29	101,6	60 144,9	61 359,9
19	867	Министерство спорта Республики Марий Эл	269 802,2	275 171,5	1,33	102,0	272 419,8	277 923,2
20	871	Департамент информатизации и связи Республики Марий Эл	95 979,0	91 388,9	0,44	95,2	90 475,0	92 302,8
21	874	Министерство образования и науки Республики Марий Эл	4 978 078,4	4 753 819,2	23,01	95,5	4 706 956,5	4 800 587,3
22	881	Комитет ветеринарии Республики Марий Эл	107 288,0	100 055,3	0,48	93,3	99 055,2	101 056,4
23	882	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл	729 309,3	513 788,9	2,49	70,4	512 884,9	504 813,8
24	892	Министерство финансов Республики Марий Эл	4 240 427,6	3 951 316,7	19,12	93,2	4 680 358,7	5 047 619,4
<b>Всего</b>			<b>21 777 939,7</b>	<b>20 662 911,3</b>	<b>100</b>		<b>21 127 634,7</b>	<b>21 906 304,9</b>

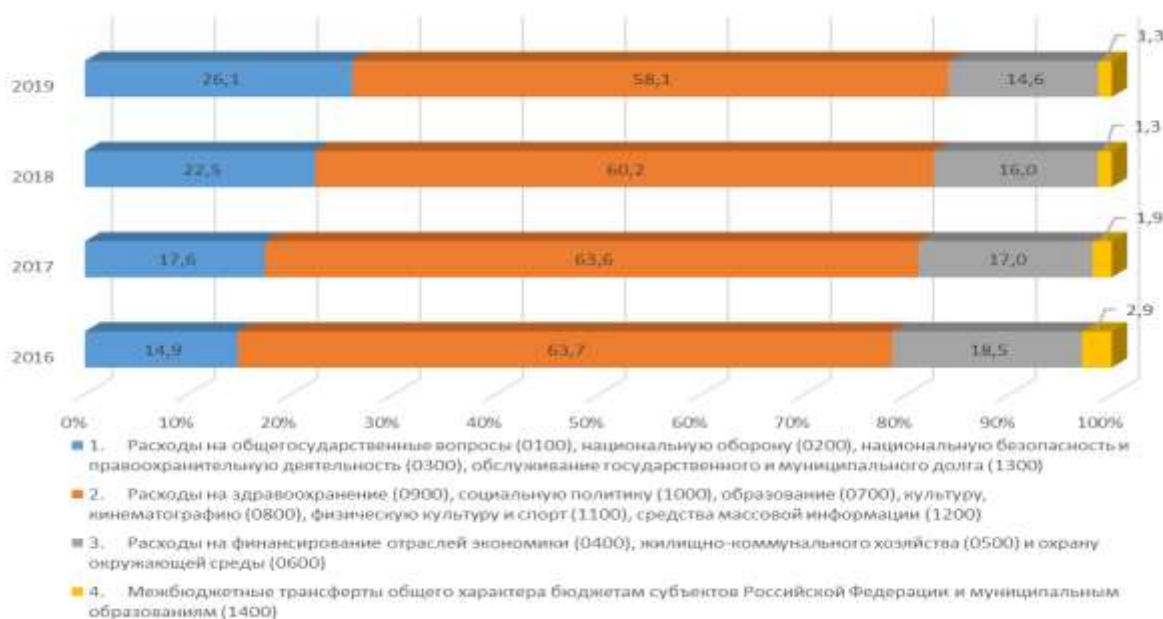
Анализ ведомственной структуры расходов показывает, что основная доля расходов республиканского бюджета (82,66%) приходится на 5 главных распорядителей бюджетных средств, в том числе на:

- Министерство образования и науки Республики Марий Эл – 23,01%;
- Министерство финансов Республики Марий Эл – 19,12%;
- Министерство здравоохранения Республики Марий Эл – 16,41%;
- Министерство социального развития Республики Марий Эл – 15,64%;
- Министерство промышленности, транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл – 8,48 процента.

В связи с расширением направлений мероприятий по модернизации и развитию сети автомобильных дорог общего пользования в Республике Марий Эл, наибольшее увеличение расходов в ведомственной структуре запланировано по Министерству промышленности, транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл - на 16,8%, или на 251 652,0 тыс. рублей.

С принятием постановления Правительства Республики Марий Эл от 14 ноября 2016 года № 503 «О приостановлении в 2017 году действия некоторых постановлений Правительства Республики Марий Эл» значительное сокращение расходов планируется по Министерству строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл на 43,0%, или на 377 965,1 тыс. рублей.

Структура расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл, утвержденная на 2016 год, планируемая на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, сгруппированная по основным направлениям расходов, представлена на диаграмме.



Представленные сведения подчеркивают социальную направленность республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2017 год. Удельный вес расходов на социальную сферу в общем объеме расходов республиканского бюджета составляет 63,6 процента. Вместе с тем, доля расходов по данному направлению в 2017 году по сравнению с планом 2016 года уменьшится на 0,1 процента. Доля расходов на финансирование отраслей экономики, жилищно-коммунальную сферу и охрану окружающей среды также планируется сократить на 1,5 процента.

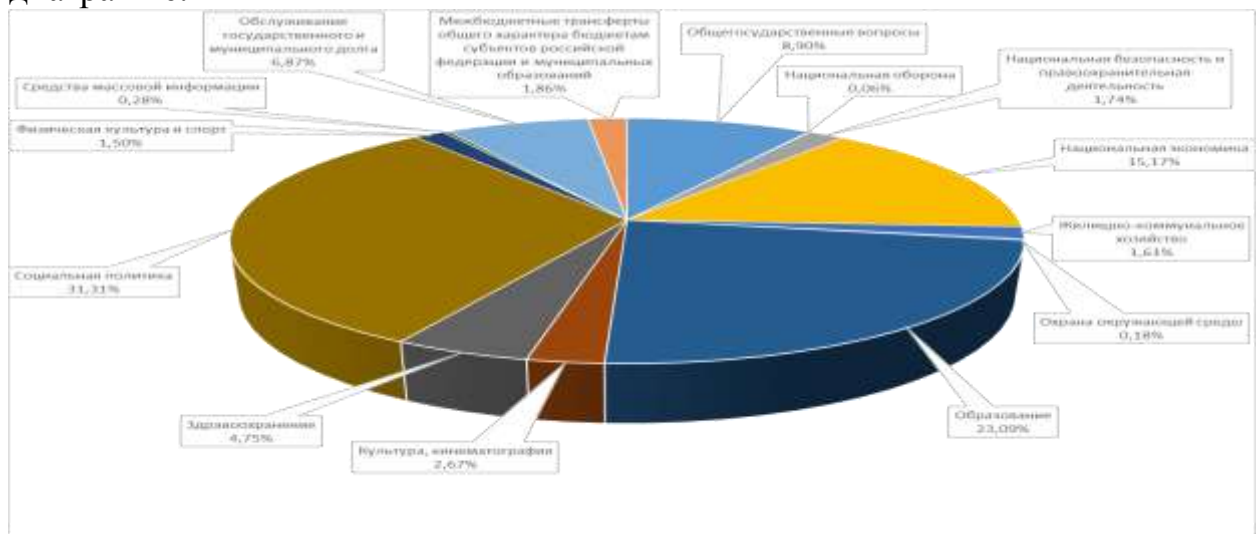
В плановом периоде 2018 и 2019 годов социальная направленность республиканского бюджета Республики Марий Эл сохранится.

Вместе с тем доля расходов на общегосударственные вопросы, национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, и обслуживание государственного и муниципального долга увеличивается в 2018 году на 4,9%, в 2019 году – на 3,6% к уровню предыдущего года.

Доля расходов на финансирование отраслей экономики, жилищно-коммунального хозяйства и охрану окружающей среды сократится в 2018 году на 1,0%, в 2019 году – на 1,4% к уровню предыдущего года.



Структура расходной части республиканского бюджета Республики Марий Эл в разрезе разделов, подразделов на 2017 год представлена на диаграмме.



Наибольший удельный вес (69,57%) в структуре расходной части республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2017 год составят расходы следующих 3 разделов:

- «Социальная политика» - 6 469 156,7 тыс. рублей (31,31%);
- «Образование» - 4 771 473,3 тыс. рублей (23,09%);
- «Национальная экономика» - 3 133 775,9 тыс. рублей (15,17%).

Анализ расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2015-2019 годы представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Рз ПР	Исполнение 2015 года	План 2016 года	Проект на 2017 год			Проект на 2018 год	Изменение к предыдущему году %	Проект на 2019 год	Изменение к предыдущему году (%)
				Сумма	к отчету 2015 года (%)	к плану 2016 года (%)				
<b>Всего</b>		<b>25 875 776,1</b>	<b>21 777 939,7</b>	<b>20 662 911,3</b>	<b>79,9</b>	<b>94,9</b>	<b>21 127 634,7</b>	<b>102,2</b>	<b>21 906 304,9</b>	<b>103,7</b>
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>01 00</b>	<b>1 427 316,8</b>	<b>1 617 509,4</b>	<b>1 839 797,0</b>	<b>128,9</b>	<b>113,7</b>	<b>2 959 865,4</b>	<b>160,9</b>	<b>3 920 559,2</b>	<b>132,5</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01 02	3 886,1	3 919,0	3 932,0	101,2	100,3	3 892,7	99,0	3 971,0	102,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01 03	53 804,6	47 873,0	47 973,0	89,2	100,2	47 493,0	99,0	48 452,7	102,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01 04	125 124,6	122 665,0	122 095,5	97,6	99,5	120 873,7	99,0	123 317,2	102,0
Судебная система	01 05	83 088,9	78 083,0	77 067,0	92,8	98,7	76 296,6	99,0	77 837,5	102,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01 06	71 890,0	74 071,0	70 479,0	98,0	95,2	69 774,2	99,0	71 183,8	102,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01 07	65 164,2	16 079,0	16 079,0	24,7	100,0	15 920,0	99,0	16 240,0	102,0
Резервные фонды	01 11		60 000,0	60 000,0		100,0	59 400,0	99,0	60 600,0	102,0
Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов	01 12	14 453,9	13 245,0	13 825,0	95,6	104,4	18 446,8	133,4	19 493,3	105,7
Другие общегосударственные вопросы	01 13	1 009 904,6	1 201 574,4	1 428 346,5	141,4	118,9	2 547 768,5	178,4	3 499 463,8	137,4
<b>Национальная оборона</b>	<b>02 00</b>	<b>13 056,2</b>	<b>13 482,6</b>	<b>13 364,0</b>	<b>102,4</b>	<b>99,1</b>	<b>13 364,0</b>	<b>100,0</b>	<b>13 364,0</b>	<b>100,0</b>
Мобилизация и вневойсковая подготовка	02 03	13 056,2	13 482,6	13 364,0	102,4	99,1	13 364,0	100,0	13 364,0	100,0
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>03 00</b>	<b>422 638,1</b>	<b>369 926,3</b>	<b>359 382,6</b>	<b>85,0</b>	<b>97,1</b>	<b>352 961,3</b>	<b>98,2</b>	<b>359 245,5</b>	<b>101,8</b>

Органы юстиции	03 04	57 360,6	59 060,6	71 547,1	124,7	121,1	68 004,0	95,0	68 531,7	100,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03 09	116 857,0	115 335,5	107 924,5	92,4	93,6	106 845,3	99,0	109 003,7	102,0
Обеспечение пожарной безопасности	03 10	218 572,8	193 337,0	179 911,0	82,3	93,1	178 112,0	99,0	181 710,1	102,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03 14	29 847,6	2 193,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Национальная экономика</b>	<b>04 00</b>	<b>5 407 481,2</b>	<b>3 106 140,9</b>	<b>3 133 775,9</b>	<b>58,0</b>	<b>100,9</b>	<b>3 271 459,9</b>	<b>104,4</b>	<b>3 084 093,9</b>	<b>94,3</b>
Общэкономические вопросы	04 01	137 300,2	137 668,0	130 170,9	94,8	94,6	128 869,2	99,0	131 472,6	102,0
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04 04	1 050,0	900,0	800,0	76,2	88,9	792,0	99,0	808,0	102,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04 05	2 551 863,6	800 474,4	600 949,2	23,5	75,1	596 332,3	99,2	590 164,0	99,0
Водное хозяйство	04 06	40 379,1	13 584,1	11 562,1	28,6	85,1	11 522,0	99,7	11 602,1	100,7
Лесное хозяйство	04 07	180 252,7	176 474,2	169 174,6	93,9	95,9	170 621,4	100,9	173 780,0	101,9
Транспорт	04 08	202 983,3	150 361,0	67 487,0	33,2	44,9	46 584,5	69,0	47 525,6	102,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04 09	1 462 550,3	1 327 591,0	1 683 850,0	115,1	126,8	1 731 893,0	102,9	1 892 723,0	109,3
Связь и информатика	04 10	92 122,7	95 979,0	91 388,9	99,2	95,2	90 475,0	99,0	92 302,8	102,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	738 979,3	403 109,2	378 393,2	51,2	93,9	494 370,4	130,6	143 716,0	29,1
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>05 00</b>	<b>893 849,9</b>	<b>878 594,7</b>	<b>333 025,6</b>	<b>37,3</b>	<b>37,9</b>	<b>70 129,0</b>	<b>21,1</b>	<b>70 340,9</b>	<b>100,3</b>
Жилищное хозяйство	05 01	704 465,9	675 293,5	271 564,2	38,5	40,2	15 996,4	5,9	16 319,6	102,0
Коммунальное хозяйство	05 02	143 844,5	162 224,0	19 175,4	13,3	11,8	12 269,7	64,0	11 319,1	92,3
Благоустройство	05 03									
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05 05	45 539,6	41 077,2	42 286,0	92,9	102,9	41 862,9	99,0	42 702,2	102,0
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>06 00</b>	<b>34 740,6</b>	<b>39 625,5</b>	<b>37 532,2</b>	<b>108,0</b>	<b>94,7</b>	<b>37 258,6</b>	<b>99,3</b>	<b>37 806,0</b>	<b>101,5</b>
Охрана объектов растительного и животного мира, и среды их обитания	06 03	7 172,5	12 084,5	12 256,7	170,9	101,4	12 235,7	99,8	12 277,7	100,3
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06 05	27 568,1	27 541,0	25 275,5	91,7	91,8	25 022,9	99,0	25 528,3	102,0
<b>Образование</b>	<b>07 00</b>	<b>5 969 024,6</b>	<b>4 997 386,1</b>	<b>4 771 473,3</b>	<b>79,9</b>	<b>95,5</b>	<b>4 859 973,5</b>	<b>101,9</b>	<b>4 785 916,1</b>	<b>98,5</b>
Дошкольное образование	07 01	1 635 274,5	1 296 410,0	1 238 145,8	75,7	95,5	1 225 763,9	99,0	1 250 527,7	102,0
Общее образование	07 02	3 302 824,3	2 726 393,2	2 553 011,2	77,3	93,6	2 664 009,6	104,3	2 544 200,9	95,5
Дополнительное образование детей	07 03			142 342,2			140 919,1		143 765,3	102,0
Среднее профессиональное образование	07 04	734 475,7	675 448,0	641 293,0	87,3	94,9	634 879,9	99,0	649 206,1	102,3
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07 05	16 172,5	15 482,0	16 891,5	104,4	109,1	16 723,0	99,0	17 060,0	102,0
Молодежная политика	07 07	46 966,0	29 859,0	25 176,4	53,6	84,3	24 557,2	97,5	25 049,6	102,0
Другие вопросы в области образования	07 09	233 311,7	253 793,9	154 613,2	66,3	60,9	153 120,9	99,0	156 106,5	101,9
<b>Культура, кинематография</b>	<b>08 00</b>	<b>698 351,3</b>	<b>632 291,4</b>	<b>551 546,8</b>	<b>79,0</b>	<b>87,2</b>	<b>571 212,8</b>	<b>103,6</b>	<b>523 847,3</b>	<b>91,7</b>
Культура	08 01	662 894,3	598 937,0	518 941,7	78,3	86,6	538 927,7	103,9	490 922,2	91,1
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08 04	35 457,0	33 354,4	32 605,1	92,0	97,8	32 285,1	99,0	32 925,1	102,0
<b>Здравоохранение</b>	<b>09 00</b>	<b>3 693 863,9</b>	<b>4 037 550,5</b>	<b>982 479,4</b>	<b>26,6</b>	<b>24,3</b>	<b>611 119,1</b>	<b>62,2</b>	<b>676 097,9</b>	<b>110,6</b>
Стационарная медицинская помощь	09 01	477 601,6	398 187,1	445 427,2	93,3	111,9	361 384,6	81,1	407 042,8	112,6
Амбулаторная помощь	09 02	195 197,1	648 997,6	304 695,7	156,1	46,9	35 913,5	11,8	39 787,8	110,8
Санаторно-оздоровительная помощь	09 05	17 551,6	16 855,0	0,0			0,0		0,0	
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09 06	23 112,6	21 279,0	19 903,0	86,1	93,5	19 058,0	95,8	20 938,0	109,9
Другие вопросы в области здравоохранения	09 09	2 980 401,0	2 952 231,8	212 453,5	7,1	7,2	194 763,1	91,7	208 329,3	107,0
<b>Социальная политика</b>	<b>10 00</b>	<b>4 323 376,2</b>	<b>3 945 103,1</b>	<b>6 469 156,7</b>	<b>149,6</b>	<b>164,0</b>	<b>6 399 433,3</b>	<b>98,9</b>	<b>6 451 643,0</b>	<b>100,8</b>
Пенсионное обеспечение	10 01	82 751,4	84 142,8	81 725,9	98,8	97,1	80 908,9	99,0	82 543,1	102,0
Социальное обслуживание населения	10 02	612 088,0	577 143,0	504 341,0	82,4	87,4	499 297,6	99,0	509 384,4	102,0
Социальное обеспечение населения	10 03	2 656 928,0	2 552 830,1	5 167 898,8	194,5	202,4	5 113 400,6	98,9	5 140 978,1	100,5
Охрана семьи и детства	10 04	783 388,7	580 936,2	565 523,6	72,2	97,3	560 535,4	99,1	570 511,4	101,8
Другие вопросы в области социальной политики	10 06	188 220,2	150 051,0	149 667,4	79,5	99,7	145 290,8	97,1	148 226,0	102,0
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>11 00</b>	<b>899 485,3</b>	<b>205 300,0</b>	<b>309 804,9</b>	<b>34,4</b>	<b>150,9</b>	<b>219 847,7</b>	<b>71,0</b>	<b>208 986,1</b>	<b>95,1</b>
Физическая культура	11 01	157 779,6	138 261,9	163 373,0	103,5	118,2	161 739,3	99,0	165 006,7	102,0
Массовый спорт	11 02	721 310,6	45 418,1	123 888,9	17,2	272,8	35 790,9	28,9	21 210,9	59,3
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11 05	20 395,2	21 620,0	22 543,0	110,5	104,3	22 317,6	99,0	22 768,4	102,0
<b>Средства массовой информации</b>	<b>12 00</b>	<b>75 196,0</b>	<b>62 969,0</b>	<b>57 754,0</b>	<b>76,8</b>	<b>91,7</b>	<b>57 176,5</b>	<b>99,0</b>	<b>70 571,5</b>	<b>123,4</b>
Телевидение и радиовещание	12 01	42 262,1	32 847,0	27 632,0	65,4	84,1	27 355,7	99,0	32 848,3	120,1
Периодическая печать и издательства	12 02	32 934,0	30 122,0	30 122,0	91,5	100,0	29 820,8	99,0	37 723,2	126,5
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>13 00</b>	<b>900 583,6</b>	<b>1 244 989,2</b>	<b>1 418 700,0</b>	<b>157,5</b>	<b>114,0</b>	<b>1 418 700,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1 418 700,0</b>	<b>100,0</b>
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13 01	900 583,6	1 244 989,2	1 418 700,0	157,5	114,0	1 418 700,0	100,0	1 418 700,0	100,0
<b>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</b>	<b>14 00</b>	<b>1 116 812,3</b>	<b>627 071,0</b>	<b>385 118,9</b>	<b>34,5</b>	<b>61,4</b>	<b>285 133,5</b>	<b>74,0</b>	<b>285 133,5</b>	<b>100,0</b>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14 01	203 800,3	252 455,1	177 019,8	86,9	70,1	141 861,7	80,1	141 861,7	100,0
Иные дотации	14 02	616 367,3	78 422,9	64 827,3	10,5	82,7	0,0		0,0	
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14 03	296 644,7	296 193,0	143 271,8	48,3	48,4	143 271,8	100,0	143 271,8	100,0

Бюджетные ассигнования, запланированные на 2017 год, ниже плановых показателей 2016 года на 1 115 028,4 тыс. рублей, или на 5,1 процента.

Показатели на 2018 год планируются с ростом на 2,2% (464 723,4 тыс. рублей), а на 2019 год – с ростом на 3,7% (778 670,2 тыс. рублей) к уровню предыдущего года.

Изменения показателей расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл в 2017 году вносятся по всем 14 разделам классификации расходов и составляют в процентном выражении от (-) 75,7% по разделу 0900 «Здравоохранение» до (+) 64% по разделу 1000 «Социальная политика».

В абсолютном выражении наибольшее уменьшение расходов в 2017 году по сравнению с предыдущим периодом приходится на раздел «Здравоохранение» на сумму 3 055 071,1 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 545 569,1 тыс. рублей, «Образование» - 225 912,8 тыс. рублей. Наибольшее увеличение расходов предусматривается на «Социальную политику» на сумму 2 524 053,6 тыс. рублей, «Общегосударственные вопросы» на сумму - 222 287,6 тыс. рублей, «Обслуживание государственного долга – на сумму 173 710,8 тыс. рублей и «Физическую культуру и спорт» – на сумму 104 504,9 тыс. рублей.

В 2018 году уменьшение расходов по сравнению с предыдущим периодом приходится на разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 78,9%, или 262 896,6 тыс. рублей, «Здравоохранение» - на 37,8%, или 371 360,3 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - на 29,0%, или 89 957,2 тыс. рублей. Наибольшее увеличение расходов предусмотрено по разделу «Общегосударственные вопросы» на 60,9%, или 1 120 068,4 тыс. рублей.

В 2019 году наибольшее снижение расходов приходится на разделы «Культура и кинематография» - на 8,3%, или 47 365,5 тыс. рублей, Национальная экономика» - на 5,7%, или 187 366,0 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - на 4,9%, или 10 861,6 тыс. рублей. Наибольшее увеличение расходов предусмотрено по разделу «Общегосударственные вопросы» - на 32,5%, или 960 693,8 тыс. рублей и «Здравоохранение» - на 10,6%, или 64 978,8 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных инвестиций и мероприятий инвестиционного характера на 2017 год спрогнозирован в сумме 1 692 941,9 тыс. рублей, что меньше первоначального значения показателя 2016 года на 17,3 процента.

Наибольший объем расходов планируется направить на погашение кредитов, привлеченных заказчиками-застройщиками, подрядными и субподрядными организациями на строительство объектов республиканской адресной инвестиционной программы и на уплату процентов за их использование в сумме 1 126 406,0 тыс. рублей, или 66,5% от общего объема бюджетных инвестиций.

Бюджетные инвестиции на плановый период 2018 и 2019 годов составят 967 668,4 тыс. рублей и 291 901,0 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы»** на 2017 год запланированы в объеме 1 839 797,0 тыс. рублей, что выше показателя, утвержденного на 2016 год, на 13,7%, или на 222 287,6 тыс. рублей. Показатели на 2018 год планируются с ростом на 60,9% (1 120 068,4 тыс. рублей), а на 2019 год – с ростом на 32,5% (960 693,8 тыс. рублей) к уровню предыдущего года.

Увеличение расходов в абсолютном выражении приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Расходы подраздела в 2017 году запланированы выше первоначально утвержденных в 2016 году на 18,9%, или на 226 772,1 тыс. рублей. Рост расходов связан с увеличением расходов на управление государственными финансами и государственным долгом Республики Марий Эл.

Наибольшее уменьшение расходов по разделу предусмотрено по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на 4,8%, или на 3 592,0 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходы раздела будут осуществлять 13 главных распорядителей бюджетных средств.

Наибольший объем бюджетных ассигнований раздела будет направлен Министерству финансов Республики Марий Эл (68,7%, или 1 263 295,8 тыс. рублей) и Администрации Главы Республики Марий Эл (14,4%, или 264 909,1 тыс. рублей).

Расходы на формирование **резервного фонда** Правительства Республики Марий Эл (подраздел 0111) на 2017 год запланированы в сумме 60 000,0 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».

В структуре раздела наибольший объем средств (77,6%) составляют расходы подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

По данному разделу запланированы расходы на исполнение 10 государственных программ в сумме 1 163 870,0 тыс. рублей, или 63,3% от объема расходов по данному разделу, в том числе:

- «Развитие здравоохранения на 2013-2020 годы» - в сумме 6 835,0 тыс. рублей, или 0,4% от объема расходов, предусмотренного на выполнение государственных программ раздела;

- «Развитие образования и молодежной политики на 2013 - 2020 годы» - в сумме 0,8 тыс. рублей, или 0,001%;

- «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл на 2013-2020 годы» - в сумме 5 896,6 тыс. рублей, или 0,3%;

- «Культура Марий Эл на 2013-2020 годы» - в сумме 1 485,4 тыс. рублей, или 0,1%;

- «Архивное дело в Республике Марий Эл (2013-2020 годы)» - в сумме 24 159,0 тыс. рублей, или 1,3%;

- «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность (2013 - 2020 годы)» - в сумме 1 037,0 тыс. рублей, или 0,1%;

- «Управление государственными финансами и государственным долгом Республики Марий Эл на 2014 - 2020 годы» - в сумме 987 295,8 тыс. рублей, или 53,7%;

- «Управление имуществом государственной собственности Республики Марий Эл (2013 - 2020 годы)» - в сумме 60 052,4 тыс. рублей, или 3,3%;

- «Юстиция в Республике Марий Эл на 2013 - 2020 годы» - в сумме 65 283,0 тыс. рублей, или 3,5%;

- «Государственная национальная политика Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы» - в сумме 11 825,0 тыс. рублей, или 0,6 процента.

Объем финансирования непрограммных направлений запланирован в сумме 675 927,0 тыс. рублей, или 36,7% от расходов раздела.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 02 00 «Национальная оборона»** на 2017 год запланированы в объеме 13 364,0 тыс. рублей, что ниже показателя, утвержденного на 2016 год, на 0,9 процента.

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

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

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2017 год запланированы в объеме 359 382,6 тыс. рублей, что ниже показателей, утвержденных на 2016 год на 2,9 процента. Показатели на плановый период 2018 года планируются со снижением на 1,8% (6 421,3 тыс. рублей), а на 2019 год – с ростом 1,8% (6 284,2 тыс. рублей) к уровню предыдущего года.

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

Уменьшение расходов в абсолютном выражении приходится на подраздел 0310 «Обеспечение пожарной безопасности». Расходы подраздела в 2017 году ниже первоначально утвержденных в 2016 году на 6,9%, или на 13 426,0 тыс. рублей.

Увеличение расходов по разделу предусмотрено по подразделу 0304 «Органы юстиции» на 21,1%, или на 12 486,5 тыс. рублей.

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

В структуре раздела наибольший объем средств (50,1%) составляют расходы подраздела 0310 «Обеспечение пожарной безопасности».

Запланированные в 2017 году средства раздела в полном объеме направляются на реализацию государственных программ:

- «Защита населения и территории Республики Марий Эл от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2013-2020 годы» - в объеме 287 835,5 тыс. рублей, или 80,1% от расходов раздела;

- «Юстиция в Республике Марий Эл на 2013 - 2020 годы» – в объеме 71 547,1 тыс. рублей или 19,9% от расходов раздела.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 04 00 «Национальная экономика»** на 2017 год запланированы в объеме 3 133 775,9 тыс. рублей, и по сравнению с утвержденными показателями 2016 года увеличиваются на 27 635,0 тыс. рублей, или на 0,9 процента. Показатели на 2018 год планируются с увеличением на 4,4% (137 683,9 тыс. рублей), а на 2019 год со снижением на 5,7% (187 366,0 тыс. рублей) к уровню предыдущего года.

В абсолютном выражении увеличиваются расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 26,8%, или на 356 259,0 тыс. рублей.

Наибольшее снижение расходов предусмотрено по подразделам: 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» на 24,9%, или на 199 525,2 тыс. рублей, подразделу 0408 «Транспорт» на 55,1%, или на 82 874,0 тыс. рублей и подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 6,1%, или на 24 716,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять 13 главных распорядителей бюджетных средств.

Наибольший объем бюджетных ассигнований планируется направить Министерству промышленности, транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл (55,9%), Министерству сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл (16,0%), Министерству финансов Республики Марий Эл (8,2%), Министерству лесного и охотничьего хозяйства Республики Марий Эл (5,4%).

В структуре раздела наибольший объем средств (53,7%) составляют расходы подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

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

- акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в объеме 1 110 521,0 тыс. рублей

- транспортный налог в сумме 573 329,0 тыс. рублей.

С учетом перечисленных источников ассигнования дорожного фонда (подраздел 0409) в 2017 году составят 1 683 850,0 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий в рамках 15 государственных программ по данному разделу запланированы средства в сумме 2 840 623,9 тыс. рублей, или 90,6% от объема расходов по данному разделу, в том числе:

- «Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения на период до 2022 года» - в сумме 1 614 861,6 тыс. рублей, или 56,8% от объема расходов, предусмотренного на выполнение государственных программ раздела;

- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Марий Эл» на 2014-2020 годы - в сумме 616 877,3 тыс. рублей, или 21,7%;

- «Развитие лесного хозяйства Республики Марий Эл на 2013-2020 годы» - в сумме 134 108,6 тыс. рублей, или 4,7%;

- «Содействие занятости населения на 2013-2020 годы» - в сумме 108 214,9 тыс. рублей, или 3,8%;

- «Ветеринарное благополучие Республики Марий Эл на 2013-2020 годы» - в сумме 100 055,3 тыс. рублей, или 3,5%;

- «Развитие информационного общества в Республике Марий Эл (2013-2020 годы)» - в сумме 91 388,9 тыс. рублей, или 3,2%;

- «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы» - в сумме 86 885,2 тыс. рублей, или 3,1%;

- «Экономическое развитие и инвестиционная деятельность (2013-2020 годы)» - в сумме 40 014,0 тыс. рублей, или 1,4%;

- «Управление государственными финансами и государственным долгом Республики Марий Эл на 2014 - 2020 годы» - в сумме 20 432,0 тыс. рублей, или 0,7%;

- «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов на 2013 - 2020 годы» - в сумме 12 362,1 тыс. рублей, или 0,4 %;

- «Развитие туризма в Республике Марий Эл на 2014-2020 годы» - в сумме 8 644,0 тыс. рублей, или 0,3%;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2013 - 2020 годы» - в сумме 4 900,0 тыс. рублей, или 0,2%;

- «Развитие образования и молодежной политики» на 2013-2020 годы - в сумме 1 000,0 тыс. рублей, или 0,04%;

- «Управление имуществом государственной собственности Республики Марий Эл (2013-2020 годы)» - в сумме 730,0 тыс. рублей, или 0,03 %;

- «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности (2013 - 2020 годы)» - в сумме 150,0 тыс. рублей, или 0,005%.

Объем финансирования непрограммных направлений запланирован в объеме 293 152,0 тыс. рублей, или 9,4% от расходов раздела, в том числе на:



- расходы на выполнение функций органов государственной власти – в сумме 57 052,0 тыс. рублей;

- инвестиционные расходы в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности – в сумме 236 100 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2017 год запланированы в объеме 333 025,6 тыс. рублей, что ниже первоначально утвержденных показателей на 2016 год на 62,1%, или на 545 569,1 тыс. рублей. Показатели на 2018 год планируются со снижением на 78,9% (262 896,6 тыс. рублей), а на 2019 год – с ростом 0,3% (211,9 тыс. рублей) к уровню предыдущего года.

Наибольшую долю в структуре расходов раздела составят расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» - 81,5%, или 271 564,2 тыс. рублей.

Расходы республиканского бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств:

- Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл - в объеме 284 446,6 тыс. рублей (85,4%);

- Министерство финансов Республики Марий Эл - в объеме 33 415,0 тыс. рублей (10%);

- Департамент государственного жилищного надзора Республики Марий Эл – в объеме 9 873,0 тыс. рублей (3%);

- Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл – в объеме 5 291,0 тыс. рублей (1,6%).

На реализацию мероприятий в рамках государственных программ запланированы расходы в сумме 289 737,6 тыс. рублей, или 87% от объема расходов по данному разделу, в том числе:

- «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл на 2013-2020 годы» - в сумме 284 446,6 тыс. рублей, или 98,2 % от объема расходов, предусмотренных на выполнение государственных программ раздела;

- «Развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Марий Эл на 2014 - 2020 годы» - в сумме 5 291,0 тыс. рублей, или 1,8 процента.

Объем финансирования непрограммных направлений составит 43 288,0 тыс. рублей, или 13% от объема расходов раздела, и инвестируется в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности и капитального строительства государственной (муниципальной) собственности.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 06 00 «Охрана окружающей среды»** на 2017 год запланированы в объеме 37 532,2 тыс. рублей, что ниже показателей, утвержденных на 2016 год на 5,3%, или на 2 093,3 тыс. рублей. Показатели на 2018 год планируются со снижением на

0,7% (273,6 тыс. рублей), а на 2019 год – с ростом на 1,5 % (547,4 тыс. рублей) от уровня предыдущего года.

Расходы республиканского бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2017 году будут осуществлять два главных распорядителя бюджетных средств:

- Департамент экологической безопасности, природопользования и защиты населения Республики Марий Эл - в объеме 26 975,5 тыс. рублей (71,9%);

- Министерство лесного и охотничьего хозяйства Республики Марий Эл - в объеме 10 556,7 тыс. рублей (28,1%).

За счет субвенций из федерального бюджета на 2017 год запланированы расходы на реализацию полномочий Российской Федерации в Республике Марий Эл на сумму 10 156,7 тыс. рублей, в том числе на:

- охрану и использование охотничьих ресурсов - в сумме 10 053,6 тыс. рублей;

- на охрану водных биологических ресурсов – в сумме 60,0 тыс. рублей;

- на охрану и использование объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов) – в сумме 43,1 тыс. рублей.

За счет средств республиканского бюджета на 2017 год запланированы расходы на природоохранные мероприятия и мероприятия по охране животного мира в сумме 2 100,0 тыс. рублей и на обеспечение деятельности Департамента экологической безопасности, природопользования и защиты населения запланировано в сумме 27 275,5 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий в рамках государственной программы Республики Марий Эл «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов на 2013-2020 годы» по данному разделу запланированы расходы в сумме 26 972,5 тыс. рублей, или 71,9% от объема расходов раздела.

Объем финансирования непрограммных направлений запланирован в сумме 10 556,7 тыс. рублей, или 28,1% от объема расходов раздела, в том числе:

- выполнение функций государственных органов – в сумме 10 113,6 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление полномочий Российской Федерации – в сумме 43,1 тыс. рублей;

- природоохранные мероприятия – в сумме 400,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 07 00 «Образование»** на 2017 год запланированы в объеме 4 771 473,3 тыс. рублей, что ниже показателей, утвержденных на 2016 год на 225 912,8 тыс. рублей, или на 4,5 процента. Показатели на 2018 год планируются с увеличением на 1,9% (88 500,3 тыс. рублей), а на 2019 год со снижением на 1,5% (74 057,4 тыс. рублей) от уровня предыдущего года.

Доля расходов по разделу «Образование» в общем объеме расходов

республиканского бюджета в 2017 году составит 23,1 процента.

В структуре расходов раздела наибольший удельный вес занимают расходы по подразделу «Общее образование» - 53,5 процента.

Уменьшение бюджетных ассигнований по сравнению с утвержденными показателями на 2016 год в абсолютном выражении приходится на подраздел 0702 «Общее образование» на сумму 173 382,0 тыс. рублей, или на 6,4%, подраздел 0701 «Дошкольное образование» - на 58 264,2 тыс. рублей, или на 4,5% и подраздел 0704 «Среднее профессиональное образование» на 34 155,0 тыс. рублей, или на 5,1 процента. Снижение показателей на 2017 год обусловлено планированием расходов без учета средств из федерального бюджета на софинансирование расходов республиканского бюджета в сфере общего и дошкольного образования.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.02.2016 года №9н с 2017 года в раздел 0700 «Образование» вводится новый подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» в котором подлежат отражению расходы на оказание услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ и обеспечение деятельности организаций дополнительного образования.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» на 2017 год запланированы в объеме 142 342,2 тыс. рублей. Показатели на 2018 год планируются со снижением на 1% (1 423,1 тыс. рублей), а на 2019 год с увеличением на 2% (2 846,2 тыс. рублей) от уровня предыдущего года.

В соответствии с ведомственной структурой расходы раздела будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств. Доля Министерства образования и науки Республики Марий Эл составит 94,1 процента.

На реализацию мероприятий в рамках 6 государственных программ по данному разделу запланированы расходы в сумме 4 737 473,3 тыс. рублей, или 99,3% от объема расходов раздела, в том числе:

- «Развитие образования и молодежной политики» на 2013-2020 годы – в сумме 4 495 510,7 тыс. рублей, или 94,9% от объема расходов, предусмотренных на выполнение государственных программ раздела;

- «Культура Марий Эл на 2013-2020 годы» - в сумме 111 788,4 тыс. рублей, или 2,6%;

- «Развитие физической культуры и спорта в Республике Марий Эл» на 2013-2020 годы – в сумме 68 254,6 тыс. рублей, или 1,4%;

- «Развитие здравоохранения» на 2013-2020 годы – в сумме 50 121,2 тыс. рублей, или 1,1%;

- «Социальная поддержка граждан» на 2013-2020 годы – в сумме 10 548,4 тыс. рублей, или 0,2%

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

Реализация непрограммных направлений составит 34 000,0 тыс. рублей, или 0,7% от расходов раздела. Непрограммные расходы планируется направить в виде бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной собственности).

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 08 00 «Культура, кинематография»** на 2017 год запланированы в объеме 551 546,8 тыс. рублей, что ниже показателей, утвержденных на 2016 год на 80 744,6 тыс. рублей, или на 12,8 процента. Показатели на 2018 год планируются с увеличением на 3,6% (19 666,0 тыс. рублей), а на 2019 год со снижением на 8,3% (47 365,5 тыс. рублей) от уровня предыдущего года.

Расходы республиканского бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять:

- Министерство культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл - в объеме 442 021,8 тыс. рублей (80,1%);

- Министерство финансов Республики Марий Эл - в объеме 109 525,0 тыс. рублей (19,9%).

Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным коммерческим организациям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и иные цели запланированы в сумме 321 602,0 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности Министерства культуры, печати и по делам национальностей, включая субвенции на осуществление передаваемых полномочий Российской Федерации по государственной охране объектов культурного наследия федерального значения, предусмотрено 56 463,0 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий в рамках двух государственных программ по данному разделу запланированы расходы в сумме 409 366,7 тыс. рублей, или 74,2% от расходов раздела, в том числе:

- «Культура Марий Эл» на 2013-2020 годы - в сумме 393 643,7 тыс. рублей, или 96,2% от объема расходов, предусмотренных на выполнение государственных программ раздела;

- «Государственная национальная политика Республики Марий Эл» на 2013-2020 годы - в сумме 15 723,0 тыс. рублей, или 3,8 процента.

Реализация непрограммных направлений составит 142 180,1 тыс. рублей, или 25,8% от объема расходов раздела, в том числе:

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности – 109 525,0 тыс. рублей;

- выполнение функций государственными (муниципальными) органами – 32 655,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 09 00 «Здравоохранение»** на 2017 год запланированы в объеме 982 479,4 тыс. рублей, что ниже показателей, утвержденных на 2016 год на 3 055 071,1 тыс. рублей, или на 75,7 процента.

Согласно письму Министерства финансов Российской Федерации от 14.09.2016 года №02-05-11/53691 начиная с бюджетов на 2017 год (на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов), предусмотрено выделение отдельного элемента вида расходов 324 «Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения». По данному виду расходов подлежат отражению расходы бюджетов субъектов Российской Федерации на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения. Согласно положениям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 года №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», расходы на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения будет осуществляться по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения».

Расходы на здравоохранение на 2018 год планируются со снижением на 37,8% к 2017 году в сумме 611 119,1 тыс. рублей, а на 2019 год – с ростом на 10,6% к уровню предыдущего года в сумме 676 097,9 тыс. рублей.

Доля расходов по разделу «Здравоохранение» в общем объеме расходов республиканского бюджета в 2017 году составит 4,8%, в 2018 году – 2,9%, в 2019 году – 3,1 процента.

В структуре расходов раздела наибольший удельный вес занимают расходы по подразделам 0901 «Стационарная медицинская помощь» в объеме 445 427,2 тыс. рублей, или 45,3% и 0902 «Амбулаторная помощь» в объеме 304 695,7 тыс. рублей, или 31,0 процент.

Расходы по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» в плановом периоде составят 304 695,7 тыс. рублей, что ниже показателя 2016 года на 344 301,9 тыс. рублей. Снижение расходов обусловлено сокращением капитальных вложений в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности.

В соответствии с ведомственной структурой расходы раздела будут осуществлять Министерство здравоохранения Республики Марий Эл, Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл и Министерство финансов Республики Марий Эл.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг и иные цели запланированы в сумме 476 861,5 тыс. рублей.

На социальное обеспечение и иные выплаты населению предусмотрено 65 475,8 тыс. рублей, из них на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, прибывшим на работу в сельскую местность, планируется направить 2 000,0 тыс. рублей.

Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности в 2017 году планируются в объеме 352 872,2 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий в рамках 2 государственных программ по данному разделу запланированы расходы в сумме 630 801,3 тыс. рублей, или 64,2% от объема расходов раздела, в том числе:

- «Развитие здравоохранения» на 2013-2020 годы в сумме 630 741,3 тыс. рублей, или 99,9% от объема расходов, предусмотренных на выполнение государственных программ раздела;

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

Финансирование непрограммных расходов запланировано в сумме 351 678,0 тыс. рублей, что составит 35,8% от общих расходов раздела и будет направлено на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС в сумме 17 200,0 тыс. рублей и инвестиционные вложения в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности в сумме 334 478,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 10 00 «Социальная политика»** на 2017 год запланированы в объеме 6 469 156,7 тыс. рублей, что выше показателей, утвержденных на 2016 год на 49,6 процента. Показатели на 2018 год планируются со снижением на 1,1% (69 723,4 тыс. рублей), а на 2019 год с увеличением на 0,8% (52 209,7 тыс. рублей) от уровня предыдущего года.

Доля расходов по разделу «Социальная политика» в общем объеме расходов республиканского бюджета в 2017 году составит 31,3 процента.

Снижение расходов запланировано по подразделам 1001 «Пенсионное обеспечение» на 2,9%, или на 2 416,9 тыс. рублей, 1002 «Социальное обслуживание населения» - на 12,6%, или на 72 802,0 тыс. рублей, 1004 «Охрана семьи и детства» - на 2,7%, или на 15 412,6 тыс. рублей и 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - на 0,3%, или 383,6 тыс. рублей.

Увеличение расходов предусматривается по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 2 615 068,7 тыс. рублей, из них за счет отнесения расходов по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения в сумме 2 692 866,1 тыс. рублей, и уменьшения выплат по социальному обеспечению населения в сумме 77 797,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на обязательное медицинское страхование неработающего населения предусмотрены в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ<sup>17</sup> и Федеральным законом от 30.11.2011 № 354-ФЗ<sup>18</sup> и рассчитаны исходя из

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

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

численности неработающих застрахованных лиц в республике по состоянию на 1 апреля 2016 года в количестве 432 717 человек.

Существующая система ведения регистра застрахованных лиц, не исключает возможность включения в него военнослужащих и лиц, приравненных к ним, а также неформально занятое население, что увеличивает риск некорректного расчета прогнозных объемов страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

В соответствии с ведомственной структурой, расходы раздела будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств. Доля Министерства социального развития Республики Марий Эл составит 49,8% расходов раздела, доля Министерства здравоохранения Республики Марий Эл составит 41,6 процента.

В структуре раздела наибольший объем средств (79,9%) составят расходы подраздела 1003 «Социальное обеспечение населения».

По разделу запланированы расходы на исполнение 6 государственных программ Республики Марий Эл в объеме 3 773 003,0 тыс. рублей, или 58,3% от объема расходов раздела, в том числе:

- «Социальная поддержка граждан» на 2013-2020 годы – в сумме 3 221 327,8 тыс. рублей, или 85,4% от объема расходов, предусмотренных на выполнение государственных программ;

- «Развитие образования и молодежной политики» на 2013-2020 годы – в сумме 171 172,8 тыс. рублей, или 6,9%;

- «Содействие занятости населения» на 2013-2020 годы - в сумме 171 172,8 тыс. рублей, или 4,5%;

- «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл» на 2013-2020 годы – в сумме 111 683,5 тыс. рублей, или 3%;

- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Марий Эл» на 2014-2020 годы - в сумме 7 664,0 тыс. рублей, или 0,2 %;

- «Профилактика правонарушений на территории Республики Марий Эл на 2017 - 2020 годы» - в сумме 396,7 тыс. рублей, или 0,01 процента.

Реализация непрограммных направлений составит 2 696 153,6 тыс. рублей, или 41,7% от расходов раздела, в том числе:

- расходы на социальное обеспечение и иные выплаты судьям Конституционного суда Республики Марий Эл составят 3 287,5 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты из республиканского бюджета Республики Марий Эл бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на ОМС неработающего населения в сумме 2 692 866,1 тыс. рублей.

Проектом закона на 2017 год предусмотрены бюджетные ассигнования бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации по коду бюджетной классификации расходов 1003 0510352900 в объеме 14 643,5 тыс. рублей на исполнение Закона Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-I «О

занятости населения в Российской Федерации», в части социальных выплат безработным гражданам (досрочные пенсии).

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 2017 год включено 83 ПНО, предусмотренных около 30 нормативными правовыми актами.

Основную долю социальных выплат по ПНО (97%) в 2017 году будет осуществлять Министерство социального развития Республики Марий Эл.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ законопроектом устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО в размере 2 603 973,2 тыс. рублей, что ниже уровня 2016 года на 2,5% (66 948,7 тыс. рублей).

Доля ассигнований на указанные цели в общем объеме расходов республиканского бюджета составит 12,6 процента.

Показатели на 2018 год планируются со снижением на 2,3% (59 995,4 тыс. рублей), а на 2019 год – с ростом на 1,3% (34 009,7 тыс. рублей) к уровню предыдущего года.

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

Анализ распределения бюджетных ассигнований по видам расходов, предлагаемых к утверждению законопроектом на 2017 год, показал, что:

- по виду расходов 312 «Пенсии, выплачиваемые организациями сектора государственного управления» расходы, прогнозируются в объеме 81 333,1 тыс. рублей, что ниже уровня 2016 года на 2 403,6 тыс. рублей (2,9%). В предстоящем финансовом году планируется уменьшить расходы на дополнительное ежемесячное материальное обеспечение гражданам за особые заслуги перед Республикой Марий Эл на 2 427,3 тыс. рублей, или на 9,6 процента;

- по виду расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» бюджетные ассигнования предлагаются к утверждению в 2017 году в объеме 2 517 723,1 тыс. рублей, что ниже уровня 2016 года на 63 305,1 тыс. рублей (2,5%). В 2017 году 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 4 917,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2016 года на 1 240,0 тыс. рублей (20,1%).

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 11 00 «Физическая культура и спорт»** на 2017 год запланированы в объеме



309 804,9 тыс. рублей, что выше показателей, утвержденных на 2016 год на 104 504,98 тыс. рублей, или на 50,9 процента. Показатели на 2018 год планируются со снижением на 29% (89 957,1 тыс. рублей), в 2019 году со снижением на 4,9% (10 861,6 тыс. рублей) от уровня предыдущего года.

Расходы республиканского бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой будут осуществлять:

- Министерство спорта Республики Марий Эл - в объеме 206 916,9 тыс. рублей (66,8%);

- Министерство финансов Республики Марий Эл - в объеме 102 888,0 тыс. рублей (33,2%).

На реализацию мероприятий в рамках государственной программы Республики Марий Эл «Развитие физической культуры и спорта в Республике Марий Эл» на 2013-2020 годы по данному разделу запланированы расходы в сумме 206 916,9 тыс. рублей, или 66,8% от объема расходов раздела.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг и иные цели составят 163 373,0 тыс. рублей (79,0%).

На проведение комплексных мероприятий и соревнований различного уровня предусмотрено направить 12 636,0 тыс. рублей (6,1%).

Непрограммные расходы составят 102 888,0 тыс. рублей, или 33,2% от объема расходов раздела и будут направлены в виде инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 12 00 «Средства массовой информации»** на 2017 год запланированы в объеме 57 754,0 тыс. рублей, что ниже показателей, утвержденных на 2016 год, на 5 215,0 тыс. рублей, или на 8,3 процента. Финансовые показатели на 2018 год планируются со снижением на 1% (577,5 тыс. рублей), а в 2019 году с увеличением на 23,4% (13 395,0 тыс. рублей) от уровня предыдущего года.

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

На реализацию мероприятий в рамках государственной программы «Культура Марий Эл» на 2013-2020 годы по данному разделу запланированы расходы в сумме 57 310,0 тыс. рублей, или 99,2% от объема расходов раздела.

Непрограммные расходы составят 444,0 тыс. рублей, или 0,8% от объема расходов раздела и будут направлены на проведение ежегодных мероприятий «День печати» и «Фестиваль журналистов», а также награждение победителей конкурсов и фестивалей.

Бюджетные ассигнования республиканского бюджета **по разделу 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** на 2017 год запланированы в объеме 1 418 700,0 тыс. рублей, что выше показателей, утвержденных на 2016 год на 173 710,8 тыс. рублей, или на 14,0 процентов. Показатели на 2018 и 2019 годы планируются на уровне 2017 года.

Увеличение плановых ассигнований на обслуживание государственного внутреннего долга республики по отношению к уровню 2016 года связано с ростом объема государственного долга, переходящего на очередной финансовый год.

Доля планируемых расходов на обслуживание государственного внутреннего долга в расходах без учета расходов, осуществляемых за счет субвенций в 2017 году, составит 7,3%, что не превышает 15% - норматива, установленного статьей 111 БК РФ.

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

Общий объем расходов по разделу **14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** на 2017 год запланирован в сумме 385 118,9 тыс. рублей, что ниже показателей, утвержденных на 2016 год на 241 952,1 тыс. рублей, или на 61,4 процента. Показатели на 2018 год планируются со снижением на 26% (99 985,4 тыс. рублей), в 2019 году показатель запланирован на уровне 2018 года.

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

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

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

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) предусмотрены на 2017 год в объеме 177 019,8 тыс. рублей, из них 1 229,5 тыс. рублей предусмотрены на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов и распределены в соответствии с требованиями БК РФ, исходя из численности жителей городских округов в расчете на одного жителя.

В подразделе 1402 «Иные дотации» предусмотрены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в объеме 64 827,3 тыс. рублей.

Доля дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в общем объеме межбюджетных трансфертов местным бюджетам

(за исключением субвенций) составляет 7,0%, что не превышает предел, установленный статьей 139.1 БК РФ. На плановый период 2018 и 2019 годов дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов не запланированы.

В подразделе 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» предусмотрены субвенции и субсидии муниципальным районам на образование районных фондов финансовой поддержки поселений на 2017 год в сумме 143 271,8 тыс. рублей.

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

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

Общий объем финансового обеспечения реализации 25 государственных программ на 2017 год планируется в сумме 16 312 643,8 тыс. рублей, или 78,9% от общего объема расходов республиканского бюджета, в 2018 году – 17 230 206,1 тыс. рублей (81,6%), в 2019 году – 18 677 241,2 тыс. рублей (85,3%).

Доля «программных расходов» составит выше уровня 2016 года на 0,7 процентных пункта.

Законопроектом предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на 2017 год по сравнению с показателями закона о бюджете на 2016 год по 14 государственным программам в объеме 1 135 001,2 тыс. рублей. Увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 11 государственным программам на сумму 413 353,0 тыс. рублей.

С 2017 года планируется возобновить реализацию государственных программ «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2013 - 2020 годы» и «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности (2013 - 2020 годы)» с объемом финансирования 4900,0 тыс. рублей и 150,0 тыс. рублей соответственно. Предусматривается направить средства на модернизацию оборудования и технологического процесса энергетического комплекса и на мероприятия по развитию инновационной деятельности Республики Марий Эл.

Кроме того, проектом закона запланированы расходы на реализацию новых государственных программ «Патриотическое воспитание граждан и допризывная подготовка молодежи к военной службе на 2016 - 2020 годы» и «Профилактика правонарушений на территории Республики Марий Эл на 2017 - 2020 годы» с объемом средств в сумме 1 250,0 тыс. рублей и 396,7 тыс. рублей соответственно.

На момент подготовки Заключения государственная программа «Профилактика правонарушений на территории Республики Марий Эл на 2017 - 2020 годы» Правительством Республики Марий Эл не утверждена.

Следовательно, средства республиканского бюджета Республики Марий Эл в сумме 396,7 тыс. рублей, предусмотренные законопроектом на реализацию мероприятий данной государственной программы, не обоснованы.

Кроме того, мероприятия предполагаемой к принятию государственной программы частично дублируют мероприятия подпрограммы «Профилактика правонарушений в Республике Марий Эл» государственной программы Республики Марий Эл «Управление имуществом государственной собственности Республики Марий Эл (2013 - 2020 годы)».

Необходимо также отметить, что в приложении №11 к законопроекту предусмотрены расходы на выполнение мероприятий подпрограммы «Профилактика правонарушений в Республике Марий Эл» государственной программы Республики Марий Эл «Управление имуществом государственной собственности Республики Марий Эл (2013 - 2020 годы)» на 2017 год в объеме 339,0 тыс. рублей, тогда как паспортом данной госпрограммы объемы финансирования подпрограммы на 2017 год не предусмотрены.

Проект государственной программы «Патриотическое воспитание граждан и допризывная подготовка молодежи к военной службе на 2016 - 2020 годы» до утверждения ее Правительством Республики Марий Эл не прошла 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 «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл».

Распределение расходов в разрезе государственных программ представлено в таблице.

№ п/п	Наименование государственных программ	2016 год		2017 год		Отклонение	2018 год		2019 год	
		Сумма	%	Сумма	%		Сумма	Сумма		
<b>Расходы на реализацию государственных программ Республики Марий Эл, всего</b>		<b>17 034 292,1</b>	<b>78,2</b>	<b>16 312 643,8</b>	<b>78,9</b>	<b>-721 648,2</b>	<b>17 230 206,1</b>	<b>18 677 241,2</b>		
1	Государственная программа Республики Марий Эл "Развитие здравоохранения" на 2013 - 2020 годы	799 009,9	3,7	687 697,6	3,3	-111 312,3	650 049,3	715 814,1		
2	Государственная программа Республики Марий Эл "Развитие образования и молодежной политики" на 2013 - 2020 годы	4 984 078,4	22,9	4 757 269,7	23,0	-226 808,7	4 710 370,9	4 804 073,8		
3	Государственная программа Республики Марий Эл "Социальная поддержка граждан" на 2013 - 2020 годы	3 363 210,6	15,4	3 231 876,3	15,6	-131 334,3	3 206 803,6	3 254 580,0		
4	Государственная программа Республики Марий Эл "Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы"	870 501,9	4,0	488 911,9	2,4	-381 590,0	211 512,5	214 431,2		
5	Государственная программа Республики Марий Эл "Содействие занятости населения на 2013 - 2020 годы"	275 673,7	1,3	279 387,7	1,4	3 714,0	278 867,8	281 624,3		
6	Государственная программа Республики Марий Эл "Защита населения и территории Республики Марий Эл от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2013 - 2020 годы"	310 865,7	1,4	287 835,5	1,4	-23 030,2	284 957,3	290 713,8		

№ п/п	Наименование государственных программ	2016 год		2017 год		Отклонение	2018 год	2019 год
		Сумма	%	Сумма	%		Сумма	Сумма
7	Государственная программа Республики Марий Эл "Культура Марий Эл на 2013 - 2020 годы"	531 520,4	2,4	506 917,5	2,5	-24 602,9	592 133,7	587 208,4
8	Государственная программа Республики Марий Эл "Архивное дело в Республике Марий Эл (2013 - 2020 годы)"	25 374,0	0,1	24 159,0	0,1	-1 215,0	23 921,6	27 021,5
9	Государственная программа Республики Марий Эл "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов на 2013 - 2020 годы"	46 181,1	0,2	39 337,6	0,2	-6 843,5	39 019,9	39 655,4
10	Государственная программа Республики Марий Эл "Развитие физической культуры и спорта в Республике Марий Эл" на 2013 - 2020 годы	269 802,2	1,2	275 171,5	1,3	5 369,3	272 419,8	277 923,2
11	Государственная программа Республики Марий Эл "Ветеринарное благополучие Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы"	107 288,0	0,5	100 055,3	0,5	-7 232,7	99 055,2	101 056,4
12	Государственная программа Республики Марий Эл "Экономическое развитие и инвестиционная деятельность (2013 - 2020 годы)"	44 666,0	0,2	41 051,0	0,2	-3 615,0	40 642,9	41 214,1
13	Государственная программа Республики Марий Эл "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2013 - 2020 годы"	0,0	0,0	4 900,0	0,0	4 900,0	4 851,0	4 949,0
14	Государственная программа Республики Марий Эл "Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности (2013 - 2020 годы)"	0,0	0,0	150,0	0,0	150,0	148,5	151,5
15	Государственная программа Республики Марий Эл "Развитие информационного общества в Республике Марий Эл (2013 - 2020 годы)"	95 979,0	0,4	91 388,9	0,4	-4 590,1	90 475,0	92 302,8
16	Государственная программа Республики Марий Эл "Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения на период до 2022 года"	1 395 275,6	6,4	1 614 921,6	7,8	219 646,0	1 638 819,0	1 826 742,6
17	Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Марий Эл на 2014 - 2020 годы	799 581,2	3,7	629 832,3	3,0	-169 748,9	652 603,4	618 379,8
18	Государственная программа Республики Марий Эл "Развитие лесного хозяйства Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы"	176 474,2	0,8	134 108,6	0,6	-42 365,6	135 906,1	138 363,3
19	Государственная программа Республики Марий Эл "Управление государственными финансами и государственным долгом Республики Марий Эл на 2014 - 2020 годы"	2 667 134,2	12,2	2 824 910,7	13,7	157 776,5	4 001 591,3	5 047 619,4
20	Государственная программа Республики Марий Эл "Управление имуществом государственной собственности Республики Марий Эл (2013 - 2020 годы)"	59 677,4	0,3	60 782,4	0,3	1 105,0	60 174,6	61 390,2

№ п/п	Наименование государственных программ	2016 год		2017 год		Отклонение	2018 год	2019 год
		Сумма	%	Сумма	%		Сумма	Сумма
21	Государственная программа Республики Марий Эл "Юстиция в Республике Марий Эл" на 2013 - 2020 годы	124 343,6	0,6	136 830,1	0,7	12 486,5	132 634,0	134 467,7
22	Государственная программа Республики Марий Эл "Государственная национальная политика Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы"	78 299,0	0,4	84 858,0	0,4	6 559,0	93 059,4	107 166,6
23	Государственная программа Республики Марий Эл "Развитие туризма в Республике Марий Эл на 2014 - 2020 годы"	9 356,0	0,04	8 644,0	0,04	-712,0	8 557,6	8 730,4
24	Государственная программа Республики Марий Эл "Патриотическое воспитание граждан и допризывная подготовка молодежи к военной службе на 2016 - 2020 годы"	0,0	0,0	1 250,0	0,01	1 250,0	1 239,0	1 261,0
25	Государственная программа "Профилактика правонарушений на территории Республики Марий Эл на 2017 - 2020 годы"	0,0	0,0	396,7	0,002	396,7	392,7	400,7
<b>Расходы на непрограммную деятельность</b>		<b>4 743 647,6</b>	<b>21,8</b>	<b>4 350 267,5</b>	<b>21,1</b>	<b>-393 380,1</b>	<b>3 897 428,5</b>	<b>3 229 063,9</b>
<b>Всего расходы республиканского бюджета Республики Марий Эл</b>		<b>21 777 939,7</b>	<b>100</b>	<b>20 662 911,3</b>	<b>100</b>	<b>-1 115 028,4</b>	<b>21 127 634,7</b>	<b>21 906 304,9</b>

На программную часть законопроектом предусматривается направить 16 312 643,9 тыс. рублей, или 78,9% от общего объема расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл, что меньше расходов, предусмотренных на 2016 год на 721 648,2 тыс. рублей.

Значительное уменьшение программных расходов предусмотрено по государственным программам: «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы» на 381 590,0 тыс. рублей (на 43,8%), «Развитие образования и молодежной политики на 2013 - 2020 годы» – на 226 808,7 тыс. рублей (на 4,6%) и «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Марий Эл на 2014 - 2020 годы» на 169 748,9 тыс. рублей (на 21,2%).

Увеличены программные расходы по государственным программам: «Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения на период до 2022 года» - на 219 646,0 тыс. рублей (на 15,7%), «Управление государственными финансами и государственным долгом Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы» – на 157 776,5 тыс. рублей (на 5,9%) и «Юстиция в Республике Марий Эл на 2013 - 2020 годы» – на 12 486,5 тыс. рублей (на 10,0%).

Наибольший удельный вес (63,4%) в структуре расходной части республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2017 год составляют расходы следующих 5 госпрограмм:

- «Развитие образования и молодежной политики» на 2013 - 2020 годы – 4 757 269,7 тыс. рублей (23,0%);
- «Социальная поддержка граждан» - 3 231 876,3 тыс. рублей (15,6%);

- «Управление государственными финансами и государственным долгом Республики Марий Эл на 2013 - 2020 годы» - 2 824 910,7 тыс. рублей (13,7%);

- «Развитие транспортной системы и повышение безопасности дорожного движения на период до 2020 года» - 1 614 921,6 тыс. рублей (7,8%);

- «Развитие здравоохранения» - 687 697,6 тыс. рублей (3,3%).

На непрограммную деятельность законопроектом предусмотрено направить 4 350 267,5 тыс. рублей, или 21,1% от общего объема расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл, или меньше предусмотренных расходов на 2016 год на 393 380,1 тыс. рублей.

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

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ и непрограммную деятельность на 2017 год по главным распорядителям бюджетных средств приведено в таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Код	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Расходы всего,	в том числе на:	
				реализацию госпрограмм	непрогр. деятельн.
1	803	Администрация Главы Республики Марий Эл	264 909,1	0,0	264 909,1
2	804	Департамент государственного жилищного надзора Республики Марий Эл	9 873,0	0,0	9 873,0
3	805	Государственная счетная палата Республики Марий Эл	11 728,0	0,0	11 728,0
4	809	Центральная избирательная комиссия Республики Марий Эл	16 079,0	0,0	16 079,0
5	819	Министерство юстиции Республики Марий Эл	136 830,1	136 830,1	0,0
6	820	Министерство промышленности, транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл	1 753 011,0	1 731 055,0	21 956,0
7	830	Государственное Собрание Республики Марий Эл	47 973,0	0,0	47 973,0
8	832	Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл	500 430,0	500 430,0	0,0
9	836	Конституционный суд Республики Марий Эл	16 032,5	0,0	16 032,5
10	840	Министерство экономического развития и торговли Республики Марий Эл	92 444,0	45 951,0	46 493,0
11	848	Департамент экологической безопасности, природопользования и защиты населения Республики Марий Эл	327 173,1	327 173,1	0,0
12	850	Департамент труда и занятости населения Республики Марий Эл	279 237,7	279 237,7	0,0
13	853	Министерство лесного и охотничьего хозяйства Республики Марий Эл	179 791,3	134 138,6	45 652,7
14	855	Министерство здравоохранения Республики Марий Эл	3 391 006,0	680 939,9	2 710 066,1
15	856	Министерство социального развития Республики Марий Эл	3 232 423,0	3 232 423,0	0,0
16	857	Министерство культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл	649 033,6	615 934,5	33 099,1
17	865	Комитет Республики Марий Эл по туризму	8 644,0	8 644,0	0,0
18	866	Министерство государственного имущества Республики Марий Эл	60 752,4	60 752,4	0,0
19	867	Министерство спорта Республики Марий Эл	275 171,5	275 171,5	0,0
20	871	Департамент информатизации и связи Республики Марий Эл	91 388,9	91 388,9	0,0
21	874	Министерство образования и науки Республики Марий Эл	4 753 819,2	4 753 819,2	0,0
22	881	Комитет ветеринарии Республики Марий Эл	100 055,3	100 055,3	0,0
23	882	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл	513 788,9	513 788,9	0,0
24	892	Министерство финансов Республики Марий Эл	3 951 316,7	2 824 910,7	1 126 406,0
<b>Всего</b>			<b>20 662 911,3</b>	<b>16 312 643,8</b>	<b>4 350 267,5</b>

В 2017 году 6 главных распорядителей бюджетных средств, с объемом расходов в сумме 366 594,6 тыс. рублей, в реализации государственных программ не участвуют.

Непрограммная часть расходов в 2017 году у 2 ответственных исполнителей государственных программ составит 3 836 472,5 тыс. рублей, из них:

- Министерство здравоохранения Республики Марий Эл – 2 710 066,1 тыс. рублей, или 79,9% от общего объема финансирования программы. Основную часть средств в сумме 2 692 866,1 тыс. рублей планируется направить на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

- Министерство финансов Республики Марий Эл – 1 126 406,0 тыс. рублей (28,5%). Данные средства предусмотрены на погашение кредитов, привлеченных заказчиками-застройщиками, подрядными и субподрядными организациями на строительство объектов республиканской адресной инвестиционной программы и на уплату процентов за их использование.

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

### **5.1. Дефицит республиканского бюджета Республики Марий Эл**

Прогнозируемый дефицит республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов предлагается утвердить с нулевым значением, что соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ<sup>19</sup> и ст. 20 Закона Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-З.<sup>20</sup>

По отношению к первоначально утвержденному плану 2016 года дефицит уменьшится на 390 095,7 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2016-2019 годы представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование источника финансирования	2016 год (план)	2017 год		2018 год (проект)	2019 год (проект)
		(план)	% к плану 2016 года		
Государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации	-800 000,0	1 800 000,0	-	-200 000,0	-400 000,0
размещение	0,0	2 000 000,0	-	0,0	0,0
погашение	-800 000,0	-200 000,0	25,0	-200 000,0	-400 000,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	2 960 288,1	364 746,4	12,3	976 418,4	405 238,1
получение	6 770 000,0	6 649 462,0	98,2	6 020 247,6	5 597 700,1
погашение	-3 809 711,9	-6 284 715,6	165,0	-5 043 829,2	-5 192 462,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-1 749 240,0	-2 143 794,0	122,6	-755 466,0	0,0
получение	1 589 260,0	1 564 092,0	98,4	0,0	0,0

<sup>19</sup> «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ: ст. 92.1 «Дефицит бюджета субъекта Российской Федерации, дефицит местного бюджета».

<sup>20</sup> Закон Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-З (ред. от 05.10.2016) «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл»: ст. 20 «Дефицит бюджета».



Наименование источника финансирования	2016 год	2017 год		2018 год (проект)	2019 год (проект)
	(план)	(план)	% к плану 2016 года		
погашение	-3 338 500,0	- 3 707 886,0	111,1	-755 466,0	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	-5 238,1
<b>Итого источников внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета</b>	<b>390 095,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

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, государственные ценные бумаги, а также бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В целях обеспечения сбалансированности республиканского бюджета в 2017-2019 годах планируется заимствование денежных средств в виде получения кредитов кредитных организаций в сумме 6 649 462,0 тыс. рублей (на 120 538,0 тыс. рублей, или на 1,8% меньше, чем план 2016 года), 6 020 247,6 тыс. рублей и 5 597 700,1 тыс. рублей по годам соответственно. В 2017 году планируется получение бюджетных кредитов в сумме 1 564 092,0 тыс. рублей, что на 25 168,0 тыс. рублей меньше плана 2016 года, также планируется заимствование в виде государственных ценных бумаг путем выпуска в обращение облигаций по номинальной стоимости 2 000 000,0 тыс. рублей.

Объем ассигнований, направляемых на погашение долговых обязательств в 2017 году составит 10 192 601,6 тыс. рублей, что на 2 244 389,7 тыс. рублей, или 28,2% больше, чем план 2016 года. В 2018 и 2019 годах планируется направить на погашение долговых обязательств 5 999 295,2 тыс. рублей и 5 592 462,0 тыс. рублей соответственно.

Объем привлечения и погашения заимствований в 2016-2019 годах представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Содержание	2016 год (план)	2017 год (план)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
<b>Итого заимствований, из них:</b>	<b>411 048,1</b>	<b>20 952,4</b>	<b>20 952,4</b>	<b>5 238,1</b>
<b>привлечение заимствований, в том числе:</b>	<b>8 359 260,0</b>	<b>10 213 554,0</b>	<b>6 020 247,6</b>	<b>5 597 700,1</b>
Размещение ценных бумаг	-	2 000 000,0	-	-
Получение кредитов от кредитных организаций	6 770 000,0	6 649 462,0	6 020 247,6	5 597 700,1
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 589 260,0	1 564 092,0	-	-
<b>погашений заимствований, в том числе:</b>	<b>-7 948 211,9</b>	<b>-10 192 601,6</b>	<b>-5 999 295,2</b>	<b>-5 592 462,0</b>
Погашение ценных бумаг	-800 000,0	-200 000,0	-200 000,0	-400 000,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	-3 809 711,9	-6 284 715,6	-5 043 829,2	-5 192 462,0
Погашение бюджетных кредитов	-3 338 500,0	- 3 707 886,0	-755 466,0	-

Объем привлечения заимствований в 2017 году увеличится по сравнению с показателем, утвержденным на 2016 год, на 1 854 294,0 тыс. рублей, или на 22,2% и составит 10 213 554,0 тыс. рублей. В 2018 году объем привлечения средств за счет государственных заимствований по сравнению с 2017 годом уменьшится на 4 193 306,4 тыс. рублей (на 41,1%) и составит 6 020 247,6 тыс. рублей, в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшится на 422 547,5 тыс. рублей (на 7,0%) и составит 5 597 700,0 тыс. рублей.

Для погашения долга по государственным заимствованиям предусматривается использовать в 2017 году 99,8%, в 2018 году – 99,7%, в 2019 году – 99,9% 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 2017 и 2018 годах составит 20 952,4 тыс. рублей ежегодно, в 2019 году – 5 238,1 тыс. рублей;

- свернутое сальдо по предоставлению и возврату бюджетных кредитов муниципальным образованиям республики, выданных за счет средств республиканского бюджета (предоставление бюджетных кредитов предусмотрено в объеме их планового возврата в 2017 году в сумме 19 025,0 тыс. рублей, в 2018 и 2019 годах – 19 000,0 тыс. рублей ежегодно).

## 5.2. Государственный долг Республики Марий Эл

Государственный долг Республики Марий Эл на конец 2017 года составит 13 521 417,7 тыс. рублей и возрастет по отношению к плану на 2016 год на 781 016,5 тыс. рублей, или на 6,1 процента. В плановых 2018 и 2019 годах данный показатель планируется оставить на уровне 2017 года.

Таким образом, за 2017-2019 годы государственный долг Республики Марий Эл увеличится на 781 016,5 тыс. рублей, или на 6,1 процента.

Сведения о предельной величине государственного внутреннего долга Республики Марий Эл на конец 2016-2019 годов приведены в таблице.

(тыс. рублей)

Вид обязательства	на 01.01.2017г. (план)	на 01.01.2018г. (план)	на 01.01.2019г. (проект)	на 01.01.2020г. (проект)
Государственные ценные бумаги Республики Марий Эл	400 000,0	2 200 000,0	2 000 000,0	1 600 000,0
Кредиты, полученные Республикой Марий Эл от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	11 827 788,3	10 236 291,2	11 212 709,6	11 617 947,7
Бюджетные кредиты, привлеченные в республиканский бюджет Республики Марий Эл от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	465 470,0	1 058 936,0	303 470,0	303 470,0
Государственные гарантии, предоставленные Республикой Марий Эл	47 142,9	26 190,5	5 238,1	0,0
<b>Итого</b>	<b>12 740 401,2</b>	<b>13 521 417,7</b>	<b>13 521 417,7</b>	<b>13 521 417,7</b>

Отношение государственного внутреннего долга Республики Марий Эл к доходам республиканского бюджета без учета безвозмездных поступлений достигнет в 2017 году 95,9% (что на 7,4 процентных пункта выше, чем в 2016 году), в 2018 году – 93,1% и в 2019 году – 88,3% и не превысит предельного норматива в 100%, определенного БК РФ.

Расходы республиканского бюджета Республики Марий Эл на обслуживание государственного внутреннего долга в 2017 году составят 1 418 700,0 тыс. рублей, что на 173 710,8 тыс. рублей, или на 14,0% больше, чем в 2016 году. В 2018-2019 годах расходы республиканского бюджета на обслуживание государственного долга планируется оставить на уровне 2017 года (1 418 700,0 тыс. рублей).

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

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

Наименование показателя	2016 г. (план)	2017 г. (план)	2018 г.(проект)	2019 г. (проект)
Государственный долг Республики Марий Эл на конец года, тыс. рублей	12 740 401,2	13 521 417,7	13 521 417,7	13 521 417,7
Отношение объема госдолга к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, %	88,5	95,9	93,1	88,3
Объем расходов на обслуживание госдолга, тыс. рублей	1 244 989,2	1 418 700,0	1 418 700,0	1 418 700,0
Доля расходов на обслуживание госдолга в объемах расходов бюджета без учета получаемых субвенций, %	6,1	7,3	7,1	6,9

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

Динамика показателей объема государственного долга Республики Марий Эл и расходов на его обслуживание в 2016-2019 годах представлены на диаграмме.



### **5.3. Программа государственных внутренних заимствований**

Объем заимствований Республики Марий Эл на 2017 год не превышает предельной величины, установленной ст. 106 БК РФ.

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

В течение 2017 года планируется привлечь заимствований на сумму 10 213 554,0 тыс. рублей, что на 1 854 294,0 тыс. рублей (22,2%) больше утвержденного назначения 2016 года, в том числе за счет:

- бюджетных кредитов из федерального бюджета – на сумму 1 564 092,0 тыс. рублей;

- кредитов, полученных Республикой Марий Эл от кредитных организаций – на сумму 6 649 462,0 тыс. рублей;

- эмиссии государственных ценных бумаг – 2 000 000,0 тыс. рублей.

Одновременно подлежат возврату заимствования прошлых лет в соответствии с договорными сроками в сумме 10 192 601,6 тыс. рублей, в том числе:

- федеральному бюджету - в сумме 3 707 886,0 тыс. рублей, в том числе задолженность по кредитам на частичное финансирование дефицита республиканского бюджета Республики Марий Эл (665 644,0 тыс. рублей), по кредиту для частичного покрытия дефицита бюджета Республики Марий Эл в целях погашения долговых обязательств (1 478 150,0 тыс. рублей) и кредитам на пополнение остатков средств на счете республиканского бюджета Республики Марий Эл (1 564 092,0 тыс. рублей);

- кредиты, полученные Республикой Марий Эл от кредитных организаций – в сумме 6 284 715,6 тыс. рублей;

- погашение государственных ценных бумаг, выпущенных от имени Республики Марий Эл, - в сумме 200 000,0 тыс. рублей.

Объем заимствований в целях финансирования дефицита республиканского бюджета в 2017 году составит 20 952,4 тыс. рублей.

На 2018-2019 годы заимствования прогнозируются в объеме 6 020 247,6 тыс. рублей (меньше на 4 193 306,4 тыс. рублей по сравнению с планом 2017 года) и 5 597 700,1 тыс. рублей (меньше на 422 547,5 тыс. рублей по сравнению с проектом 2018 года) соответственно.

Подлежат возврату заимствования в соответствии с договорными сроками:

- федеральному бюджету в 2018 году по кредитам на частичное финансирование дефицита республиканского бюджета Республики Марий Эл в сумме 755 466,0 тыс. рублей;

- кредиты, полученные Республикой Марий Эл от кредитных организаций в 2018 году – 5 043 829,2 тыс. рублей, в 2019 году – 5 192 462,0 тыс. рублей;

- погашение государственных ценных бумаг, выпущенных от имени Республики Марий Эл, в 2018 году – 200 000,0 тыс. рублей, в 2019 году – 400 000 тыс. рублей.

Программой государственных внутренних заимствований учтены (отражены) все договоры (соглашения) о государственных внутренних заимствованиях (кредитах) Республики Марий Эл, заключенные в предыдущих годах, срок погашения которых наступает в 2017 году и в плановом периоде 2018 и 2019 годов.

#### **5.4. Программа предоставления государственных гарантий**

Объем обязательств по предоставленным государственным гарантиям Республики Марий Эл по состоянию на 1 января 2017 года составит 47 142,9 тыс. рублей.

Обязательства Республики Марий Эл по ранее предоставленным государственным гарантиям Республики Марий Эл, действие которых прекращается в 2017 и 2018 годах составят по 20 952,4 тыс. рублей ежегодно, в 2019 году составят 5 238,1 тыс. рублей.

На 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предоставление государственных гарантий не планируется.

### **6. Выводы и предложения**

1. Проект закона Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» внесён на рассмотрение Государственного Собрания Республики Марий Эл 25 ноября 2016 года, в срок, установленный ст. 4 Закон Республики Марий Эл от 05.10.2016 № 29-З.

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

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

2. Проект республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов разработан на основе базового варианта развития экономики, характеризующегося более низкими темпами экономического роста.

Негативные тенденции развития российской экономики, сложившиеся под воздействием внешнеэкономических условий, привели к существенному отклонению ряда прогнозных показателей от основных показателей прогноза, принятых в предыдущих плановых периодах.

Темп роста валового регионального продукта, по оценке за 2016 год снизится на 4,2 процентных пункта от ранее принятых значений, по прогнозу на 2017 год – на 0,7 процентных пункта, на 2018 год – на 1,8 процентных пункта. По оценке за 2016 год индекс физического объема инвестиций в основной капитал снизится на 28,1 процентных пункта, индекс физического

объема работ и услуг по виду деятельности «строительство» - на 20 процентных пункта.

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

**3.** Основные параметры проекта республиканского бюджета Республики Марий Эл в целом соответствуют ключевым показателям прогноза социально-экономического развития республики. На 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован бездефицитный республиканский бюджет Республики Марий Эл.

**4.** Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2017 год прогнозируются в сумме 20 662 911,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – в сумме 14 092 486,0 тыс. рублей, что составляет 68,2% от общего объема доходов республиканского бюджета, и безвозмездные поступления – в сумме 6 570 425,3 тыс. рублей (31,8%), из них из федерального бюджета – в сумме 6 538 365,9 тыс. рублей, или 99,5% от объема безвозмездных поступлений.

Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2018 – 2019 годы прогнозируются в сумме 21 127 634,7 тыс. рублей (с увеличением к 2017 году на 2,2%, или на 464 723,4 тыс. рублей) и в сумме 21 906 304,9 тыс. рублей (с увеличением к 2018 году на 3,7%, или на 778 670,2 тыс. рублей) соответственно.

**4.1.** Поступление налоговых и неналоговых доходов на 2017 год прогнозируется с ростом к отчетным показателям за 2015 год на 13,8% (1 712 585,6 тыс. рублей), к утвержденным назначениям на 2016 год прогнозируется снижение доходов на 2,1% (302 012,0 тыс. рублей).

Основу налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2017 год составляют: налог на доходы физических лиц – 5 375 531,0 тыс. рублей (38,1%), налог на прибыль организаций – 3 044 707,0 тыс. рублей (21,6%), налог на имущество организаций – 1 881 756,0 тыс. рублей (13,4%), акцизы по подакцизным товарам – 1 276 543,0 тыс. рублей (9,1%) и налоги на совокупный доход – 1 034 204,0 тыс. рублей (7,3%).

На 2018 год поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется с ростом к 2017 году на 3,1% (438 303,0 тыс. рублей), на 2019 год по сравнению с 2018 годом – на 5,4% (788 074,0 тыс. рублей).

**4.2.** Объем безвозмездных поступлений на 2017 год по сравнению с утвержденным бюджетом на 2016 год уменьшится на 6,0%, или на 422 920,7 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения безвозмездных поступлений от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечения

мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 433 730,0 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов на 72 172,9 тыс. рублей. Объемы субсидий предусматриваются с увеличением на 25,0% (81 776,0 тыс. рублей), субвенций – на 0,1% (1 206,2 тыс. рублей), дотации прогнозируются на уровне плановых назначений 2016 года.

На 2018 год безвозмездные поступления прогнозируются с ростом к 2017 году на 0,4% (26 420,4 тыс. рублей), на 2019 год по сравнению с 2018 годом - с уменьшением на 0,1% (9 433,8 тыс. рублей).

**5.** Общий объем расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл сформирован на 2017 год в сумме 20 662 911,3 тыс. рублей, на 2018 год – в сумме 21 127 634,7 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 21 906 304,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, запланированные на 2017 год, ниже плановых показателей 2016 года на 1 115 028,4 тыс. рублей, или на 5,1 процента.

Показатели на 2018 год планируются с ростом на 2,2% (464 723,4 тыс. рублей), а на 2019 год – с ростом на 3,7% (778 670,2 тыс. рублей) к уровню предыдущего года.

**6.** Финансовое обеспечение мер социальной поддержки, в соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ, запланировано в полном объеме.

Объем ассигнований в республиканском бюджете на выполнение публичных нормативных обязательств в 2017 году составит 2 603 973,2 тыс. рублей, что ниже уровня 2016 года на 2,5 процента. Доля ассигнований на указанные цели в общем объеме расходов республиканского бюджета составит 12,6 процента.

Показатели на 2018 год планируются со снижением на 2,3% (59 995,4 тыс. рублей), а на 2019 год – с ростом на 1,3% (34 009,7 тыс. рублей) к уровню предыдущего года.

Предусмотрено направление трансфертов федерального бюджета в виде субвенций бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации в объеме 14 643,5 тыс. рублей на исполнение Закона Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации», как социальные выплаты безработным гражданам (досрочные пенсии).

**7.** Страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию неработающего населения предусмотрены в полном объеме в размере 2 692 866,1 тыс. рублей с ростом к уровню 2016 года на 1,4 процента. Объем расходов планового периода 2018-2019 годов запланирован на уровне 2017 года.

**8.** Расходы по дорожной отрасли сформированы в соответствии с требованиями п. 4 ст. 179.4 БК РФ. Объем дорожного фонда в 2017 году составит 1 683 850,0 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденного показателя на 2016 год на 356 259,0 тыс. рублей (на 26,8%).

В ходе исполнения республиканского бюджета Республики Марий Эл в 2017 году необходимо предусмотреть увеличение объемов бюджетных

ассигнований дорожного фонда на сумму неиспользованных в 2016 году остатков средств фонда.

**9.** Республиканский бюджет Республики Марий Эл на 2017 год сформирован в программном формате в увязке с целями государственной политики с учетом реальных возможностей республиканского бюджета Республики Марий Эл.

Предусматривается финансирование 25 государственных программ Республики Марий Эл на общую сумму 16 312 643,8 тыс. рублей, или 78,9% от общего объема расходов республиканского бюджета, в 2018 году – 17 230 206,1 тыс. рублей (81,6%), в 2019 году – 18 677 241,2 тыс. рублей (85,3%).

**9.1.** Возобновляется реализация государственных программ «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2013 - 2020 годы» и «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности (2013 - 2020 годы)» с объемом финансирования 4900,0 тыс. рублей и 150,0 тыс. рублей соответственно.

**9.2.** Запланированы расходы на реализацию новых государственных программ Республики Марий Эл: «Патриотическое воспитание граждан и допризывная подготовка молодежи к военной службе на 2016 - 2020 годы» и «Профилактика правонарушений на территории Республики Марий Эл на 2017 - 2020 годы» с объемом средств в сумме 1 250,0 тыс. рублей и 396,7 тыс. рублей соответственно.

**9.2.1.** Проекты новых государственных программ в Государственную счетную палату Республики Марий Эл для проведения финансовой экспертизы не представлялись, что не соответствует положению п. 2 ст. 157 БК РФ и ст. 19 Закона Республики Марий Эл «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл».

**9.2.2.** На момент составления Заключения государственная программа «Профилактика правонарушений на территории Республики Марий Эл на 2017 - 2020 годы» Правительством Республики Марий Эл не утверждена. Средства республиканского бюджета Республики Марий Эл в сумме 396,7 тыс. рублей, предусмотренные законопроектом на реализацию мероприятий данной государственной программы, не обоснованы.

**9.2.3.** Мероприятия государственной программы «Профилактика правонарушений на территории Республики Марий Эл на 2017 - 2020 годы» частично дублируют мероприятия подпрограммы «Профилактика правонарушений в Республике Марий Эл» государственной программы Республики Марий Эл «Управление имуществом государственной собственности Республики Марий Эл (2013 - 2020 годы)».

**9.2.4.** Законопроектом предусмотрены расходы на выполнение мероприятий подпрограммы «Профилактика правонарушений в Республике Марий Эл» государственной программы Республики Марий Эл «Управление имуществом государственной собственности Республики Марий Эл (2013 - 2020 годы)» на 2017 год в объеме 339,0 тыс. рублей, тогда как паспортом



данной госпрограммы объемы финансирования подпрограммы на 2017 год не предусмотрены.

**10.** Общий объем бюджетных инвестиций и мероприятий инвестиционного характера на 2017 год спрогнозирован в сумме 1 692 941,9 тыс. рублей, что меньше первоначального значения показателя 2016 года на 17,3 процента. Бюджетные инвестиции на плановый период 2018 и 2019 годов составят 967 668,4 тыс. рублей и 291 901,0 тыс. рублей соответственно.

**11.** Законопроектом предусмотрено формирование республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов с нулевым значением дефицита республиканского бюджета. По отношению к первоначально утвержденному плану 2016 года дефицит уменьшится на 390 095,7 тыс. рублей.

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

**11.2.** Объем заимствований Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не превышает предельной величины, установленной ст. 106 БК РФ.

В целях обеспечения сбалансированности республиканского бюджета в 2017-2019 годах планируется заимствование денежных средств в виде получения кредитов кредитных организаций в сумме 6 649 462,0 тыс. рублей (на 120 538,0 тыс. рублей, или на 1,8% меньше, чем план 2016 года), 6 020 247,6 тыс. рублей и 5 597 700,1 тыс. рублей по годам соответственно. В 2017 году планируется получение бюджетных кредитов в сумме 1 564 092,0 тыс. рублей, что на 25 168,0 тыс. рублей меньше плана 2016 года, также планируется заимствование в виде государственных ценных бумаг путем выпуска в обращение облигаций по номинальной стоимости 2 000 000,0 тыс. рублей.

**11.3.** Объем ассигнований, направляемых на погашение долговых обязательств в 2017 году составит 10 192 601,6 тыс. рублей, что на 2 244 389,7 тыс. рублей, или на 28,2% больше, чем план 2016 года. В 2018 и 2019 годах планируется направить на погашение долговых обязательств 5 999 295,2 тыс. рублей и 5 592 462,0 тыс. рублей соответственно.

**12.** Государственный долг Республики Марий Эл, запланированный на 2017 год и на плановый период 2018 – 2019 годов, не превышает предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации, установленный ст. 107 БК РФ и ст. 27 Закона Республики Марий Эл «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл».

Государственный долг Республики Марий Эл на конец 2017 года составит 13 521 417,7 тыс. рублей и возрастет по отношению к плану на 2016 год на 781 016,5 тыс. рублей, или на 6,1 процента. В плановых 2018 и 2019 годах данный показатель прогнозируется на уровне 2017 года.

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

В 2017 году расходы республиканского бюджета Республики Марий Эл на обслуживание государственного внутреннего долга составят 1 418 700,0 тыс. рублей, что на 173 710,8 тыс. рублей, или 14,0% больше, чем в 2016 году. В 2018-2019 годах расходы республиканского бюджета на обслуживание государственного долга прогнозируются на уровне 2017 года (1 418 700,0 тыс. рублей).

**13.** На 2017 год на плановый период 2018 и 2019 годов предоставление государственных гарантий не запланировано.

Государственная счетная палата полагает, что проект закона Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» может быть принят Государственным Собранием Республики Марий Эл в установленном порядке с учетом замечаний и предложений, содержащихся в Заключении.

Председатель  
Государственной счетной палаты  
Республики Марий Эл



С.Н.Зефиров