

Аналитическая записка
об исполнении республиканского бюджета Республики Марий Эл
по состоянию на 1 апреля 2016 года

В соответствии со статьями 2 и 13 Закона Республики Марий Эл от 3 января 1997 года № 13-З «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл» и планом работы, Государственной счетной палатой Республики Марий Эл, в процессе контроля за исполнением республиканского бюджета Республики Марий Эл, проведен анализ полноты и своевременности денежных поступлений, фактического расходования бюджетных ассигнований в сравнении с законодательно утвержденными показателями республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2016 год.

Законом Республики Марий Эл от 17 декабря 2015 года № 50-З «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2016 год» (далее – Закон о бюджете) прогнозируемый общий объем доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2016 год утвержден в сумме 21 387 844,0 тыс. рублей, общий объем расходов – 21 777 939,7 тыс. рублей, дефицит республиканского бюджета Республики Марий Эл установлен в сумме 390 095,7 тыс. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2016 года плановые показатели сводной бюджетной росписи республиканского бюджета Республики Марий Эл (далее – республиканский бюджет) были скорректированы в связи с увеличением безвозмездных поступлений на 2 042 094,1 тыс. рублей, расходов - на 2 048 911,5 тыс. рублей, дефицита - на 6 817,4 тыс. рублей и составили: по доходам - 23 429 938,1 тыс. рублей, расходам - 23 826 851,2 тыс. рублей и дефицита - 396 913,1 тыс. рублей.

Исполнение республиканского бюджета по доходам

Доходы республиканского бюджета по состоянию на 1 апреля 2016 года составили 5 221 779,3 тыс. рублей, или 22,3% от прогнозируемого общего годового объема доходов.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы республиканского бюджета уменьшились на 22,3%, или на 1 502 860,6 тыс. рублей, в том числе по поступлениям:

- налоговых и неналоговых доходов - на 243 173,4 тыс. рублей, или на 8,0%;

- безвозмездных поступлений – на 1 259 687,2 тыс. рублей, или на 34,3 процента.

Данные об исполнении доходной части республиканского бюджета Республики Марий Эл по состоянию на 1 апреля 2016 года представлены в таблице.

Код и наименование доходов		Исполнение на 01.04.2015 тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2016 тыс. рублей	Исполнение на 01.04.2016		Отклонение исполнения на 01.04.2016 от исполнения на 01.04.2015	
				тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	х	6 724 639,9	23 429 938,1	5 221 779,3	22,3	-1 502 860,6	77,7
в том числе:							
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	000 1000000000 0000 000	3 055 251,2	14 394 498,0	2 812 077,8	19,5	-243 173,4	92,0
Налоги на прибыль, доходы	000 1010000000 0000 000	2 148 074,3	8 645 872,0	1 918 228,2	22,2	-229 846,1	89,3
Налог на прибыль организаций	000 1010100000 0000 110	1 077 602,1	3 118 828,0	943 250,1	30,2	-134 352,0	87,5
Налог на доходы физических лиц	000 1010200001 0000 110	1 070 472,2	5 527 044,0	974 978,1	17,6	-95 494,1	91,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	000 1030000000 0000 000	351 453,9	1 114 778,0	300 765,1	27,0	-50 688,8	85,6
Налоги на совокупный доход	000 1050000000 0000 000	189 721,0	889 961,0	201 811,4	22,7	12 090,4	106,4
Налоги на имущество	000 1060000000 0000 000	263 442,8	2 117 813,0	265 602,6	12,5	2 159,8	100,8
Налог на имущество физических лиц	000 1060100000 0000 110	0	0	0	0	0	0
Налог на имущество организаций	000 1060200002 0000 110	215 404,9	1 743 753,0	222 601,6	12,8	7 196,7	103,3
Транспортный налог	000 1060400002 0000 110	47 185,3	370 796,0	42 150,0	11,4	-5 035,3	89,3
Налог на игорный бизнес	000 1060500002 0000 110	852,6	3 264,0	851,0	26,1	-1,6	99,8
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	000 1070000000 0000 000	2 375,2	19 945,0	2 090,2	10,5	-285,0	88,0
Государственная пошлина	000 1080000000 0000 000	12 481,7	98 333,0	19 998,4	20,3	7 516,7	160,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	000 1090000000 0000 000	241,6	0,0	1,2	0,0	-240,4	0,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	000 1110000000 0000 000	14 457,8	45 981,0	17 585,3	38,2	3 127,5	121,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	000 1120000000 0000 000	15 097,3	67 388,0	27 265,4	40,5	12 168,1	180,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	000 1130000000 0000 000	5 524,4	21 634,0	11 189,4	51,7	5 665,0	202,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	000 1140000000 0000 000	4 413,3	1 164 131,0	1 867,2	0,2	-2 546,1	42,3

Административные платежи и сборы	000 1150000000 0000 000	122,2	302,0	101,3	33,5	-20,9	82,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	000 1160000000 0000 000	45 913,4	208 110,0	45 537,2	21,9	-376,2	99,2
Прочие неналоговые доходы	000 1170000000 0000 000	1 932,3	250,0	34,7	13,9	-1 897,6	1,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	000 2000000000 0000 000	3 669 388,7	9 035 440,1	2 409 701,5	26,7	-1 259 687,2	65,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской федерации	000 2020000000 0000 000	3 538 392,3	8 547 827,3	2 201 641,8	25,8	-1 336 750,5	62,2
Дотации бюджетам бюджетной системы российской федерации	000 2020100000 0000 151	1 734 367,0	4 853 642,9	1 532 271,0	31,6	-202 096,0	88,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы российской федерации (межбюджетные субсидии)	000 2020200000 0000 151	1 189 790,1	2 227 286,6	273 246,4	12,3	-916 543,7	23,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы российской федерации	000 2020300000 0000 151	502 399,7	1 354 498,4	367 681,7	27,1	-134 718,0	73,2
Иные межбюджетные трансферты	000 2020400000 0000 151	111 835,5	112 399,5	28 442,7	25,3	-83 392,8	25,4
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	000 2030000000 0000 000	144 399,9	485 904,0	221 721,9	45,6	77 322,0	153,5
Безвозмездные поступления в бюджеты субъектов российской федерации от государственной корпорации - фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	000 2030204002 0000 180	144 399,9	485 904,0	221 571,9	45,6	77 172,0	153,4
Прочие безвозмездные поступления	000 2070000000 0000 000	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата бюджетами бюджетной системы российской федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	000 2180000000 0000 000	3 194,2	1 708,8	2 231,7	130,6	-962,5	69,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	000 2190000000 0000 000	-16 617,7	0	-15 893,9	0	723,8	95,6

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 2 812 077,8 тыс. рублей и составили 53,9% от общего объема поступивших по состоянию на 1 апреля 2016 года доходов республиканского бюджета.

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составили:

- налоги на прибыль, доходы – 68,2%, или в сумме 1 918 228,2 тыс. рублей, в том числе налог на доходы физических лиц – 974 978,1 тыс. рублей (34,7%), налог на прибыль организаций – 943 250,1 тыс. рублей (33,5%);

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации) – 10,7%, или в сумме 300 765,1 тыс. рублей;

- налоги на имущество – 9,4%, или в сумме 265 602,6 тыс. рублей, из них налог на имущество организаций – 222 601,6 тыс. рублей (7,9%), транспортный налог – 42 150,0 тыс. рублей (1,5%);

- налоги на совокупный доход – 7,2%, или в сумме 201 811,4 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов уменьшилось на 243 173,4 тыс. рублей, или на 8,0%, из них:

- налог на прибыль организаций – на 134 352,0 тыс. рублей, или на 12,5%;

- налог на доходы физических лиц – на 95 494,1 тыс. рублей, или на 8,9%;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации) – на 50 688,8 тыс. рублей, или на 14,4 процента.

Вместе с тем, в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились поступления по налоговым и неналоговым доходам:

- платежи при пользовании природными ресурсами – на 12 168,1 тыс. рублей, или в 1,8 раза;

- налоги на совокупный доход – на 12 090,4 тыс. рублей, или на 6,4%;

- государственной пошлины – на 7 516,7 тыс. рублей, или в 1,6 раза;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 5 665,0 тыс. рублей, или в 2 раза;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 3 127,5 тыс. рублей, или в 1,2 раза;

- налоги на имущество – на 2 159,8 тыс. рублей, или на 0,8 процента.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 2 409 701,5 тыс. рублей и составили 46,1% от общего объема доходов республиканского бюджета.

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составили дотации - 63,6%, субвенции - 15,3% и субсидии - 11,3%, безвозмездные поступления от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ на переселение граждан из аварийного жилья - 9,2 процента.

Поступление финансовой помощи по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилось на 1 259 687,2 тыс. рублей, или на 34,3%, из них:

- субсидий – на 916 543,7 тыс. рублей, или на 77,0%;
- дотаций – на 202 096,0 тыс. рублей, или на 11,7%;
- субвенций – на 134 718,0 тыс. рублей, или на 26,8%;
- иных межбюджетных трансфертов – на 83 392,8 тыс. рублей, или на 74,6 процента.

Вместе с тем, увеличились поступления на переселение граждан из аварийного жилья от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ на 77 172,0 тыс. рублей, или на 53,4 процента.

Исполнение республиканского бюджета по расходам

Уточненный план по расходам республиканского бюджета составил 23 826 851,2 тыс. рублей и исполнен по состоянию на 1 апреля 2016 года в объеме 5 844 838,3 тыс. рублей, или на 24,5 процента.

В общей сумме расходов республиканского бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по пяти разделам бюджетной классификации: «Образование» - 21,0%, «Национальная экономика» - 19,9%, «Социальная политика» - 17,8% и «Здравоохранение» - 17,3 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы республиканского бюджета в целом уменьшились на 730 269,7 тыс. рублей, или на 11,1%, в том числе по разделам: «Национальная экономика» - на 719 261,8 тыс. рублей, или на 46,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 231 326,2 тыс. рублей, или на 72,1%, «Образование» – на 111 055,6 тыс. рублей, или на 7,4%, «Культура, кинематография» - на 44 255,7 тыс. рублей, или на 25,9%, «Физическая культура и спорт» - на 41 506,6 тыс. рублей, или на 32,6 процента.

Вместе с тем, отмечается увеличение расходов по разделам: «Здравоохранение» - на 235 157,9 тыс. рублей, или в 1,3 раза, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 143 459,7 тыс. рублей, или в 1,9 раза, «Социальная политика» - на 69 843,2 тыс. рублей, или на 6,4 процента.

По состоянию на 1 апреля 2016 года освоение капитальных вложений составило 424 476,7 тыс. рублей, или 27,1% от плановых годовых назначений.

Финансирование капитальных вложений осуществлялось через 5 главных распорядителей средств республиканского бюджета, в том числе:

- Министерство здравоохранения Республики Марий Эл в сумме 256 707,7 тыс. рублей, или 60,5% от общего объема расходов на капитальные вложения;

- Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл - 94 345,7 тыс. рублей, или 22,2%;

- Министерство спорта Республики Марий Эл - 24 220,4 тыс. рублей, или 5,7%;

- Министерство культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл - 25 000,6 тыс. рублей, или 5,9%;

- Министерство промышленности, транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл (дорожное хозяйство) - 24 202,3 тыс. рублей, или 5,7 процента.

Средства резервного фонда Правительства Республики Марий Эл израсходованы в объеме 5 500,0 тыс. рублей, или 64,7% от доведенного объема финансирования.

Расходы были произведены в соответствии с постановлением Правительства Республики Марий Эл от 28 января 2016 года № 25 на возмещение затрат, возникших при ликвидации чрезвычайной ситуации в г. Звенигово на сумму 3 000,0 тыс. рублей и г. Волжск – 2 500,0 тыс. рублей.

На выполнение публичных нормативных обязательств из республиканского бюджета было израсходовано 892 655,4 тыс. рублей, что составило 30,2% от уточненных бюджетных назначений. Расходы осуществляли 5 главных распорядителей бюджетных средств, из них:

- Министерство социального развития Республики Марий Эл - 98,4% расходов направлены на исполнение двадцати шести публичных нормативных обязательств;

- Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл - 1,3% на возмещение части процентных ставок по кредитам на строительство индивидуального жилья в сельской местности; на возмещение части процентных ставок по кредитам, привлекаемым семьями, имеющими трех и более детей, на строительство индивидуального жилья; на возмещение части процентной ставки по кредитам, привлекаемым гражданами для проведения ремонта (восстановления) жилья, пострадавшего в результате чрезвычайной ситуации природного характера.

Сведения об исполнении расходной части республиканского бюджета по состоянию на 1 апреля 2016 года представлены в таблице.

Наименование и код разделов		Исполнение на 01.04.2015 тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2016 тыс. рублей	Удельный вес разделов %	Исполнение на 01.04.2016 тыс. рублей	% исполнения к сводной бюджетной росписи	Отклонение исполнения в 2016 году к 2015 году	
							тыс. рублей	%
Расходы бюджета - ИТОГО	х	6 575 108,0	23 826 851,2	100,0	5 844 838,3	24,5	-730 269,7	88,9
в том числе:								
Общегосударственные вопросы	0100	378 663,7	1 581 642,0	6,6	372 713,3	23,6	-5 950,4	98,4
Национальная оборона	0200	2 911,7	13 482,6	0,1	2 869,5	21,3	-42,2	98,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	97 410,2	369 828,0	1,6	81 771,0	22,1	-15 639,2	83,9
Национальная экономика	0400	1 549 300,4	4 737 921,8	19,9	830 038,6	17,5	-719 261,8	53,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	320 911,0	956 974,4	4,0	89 584,8	9,4	-231 326,2	27,9
Охрана окружающей среды	0600	12 969,9	39 749,1	0,2	7 413,1	18,6	-5 556,8	57,2
Образование	0700	1 502 978,5	5 006 508,4	21,0	1 391 922,9	27,8	-111 055,6	92,6
Культура, кинематография	0800	170 737,2	600 413,0	2,5	126 481,6	21,1	-44 255,7	74,1
Здравоохранение	0900	905 762,2	4 124 816,4	17,3	1 140 920,1	27,7	235 157,9	126,0
Социальная политика	1000	1 097 319,6	4 235 647,7	17,8	1 167 162,8	27,6	69 843,2	106,4
Физическая культура и спорт	1100	127 182,4	216 866,9	0,9	85 675,8	39,5	-41 506,6	67,4
Средства массовой информации	1200	10 148,7	62 969,0	0,3	9 254,0	14,7	-894,6	91,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	151 399,4	1 244 989,2	5,2	294 859,2	23,7	143 459,7	194,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований	1400	247 413,0	635 042,7	2,7	244 171,7	38,4	-3 241,3	98,7

Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние государственного долга

На 1 апреля 2016 года расходы республиканского бюджета превысили доходы. Дефицит составил 623 059,0 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита республиканского бюджета стали:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 354 000,0 тыс. рублей;

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов – 625 768,6 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – «минус» 356 709,6 тыс. рублей.

Объем государственного внутреннего долга Республики Марий Эл по состоянию на 1 апреля 2016 года составил 13 480 083,9 тыс. рублей и увеличился по сравнению с объемом на начало года на 348 761,9 тыс. рублей, или на 2,7 процента.

Изменение государственного долга произошло за счет увеличения бюджетных кредитов на 354 000,0 тыс. рублей и уменьшения предоставленных государственных гарантий на 5 238,1 тыс. рублей.

По отношению к предельному размеру, установленному на 2016 год Законом о бюджете в размере 16 609 208,0 тыс. рублей, объем государственного долга на отчетную дату составил 13 480 083,9 тыс. рублей, или 81,2 процента.

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

В общем объеме государственного долга удельный вес кредитов коммерческих банков составляет 62,2%, бюджетных кредитов – 28,4%, государственных ценных бумаг Республики Марий Эл – 8,9%, государственных гарантий – 0,5 процента.

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

(тыс. рублей)

№ п/п	Вид долговых обязательств	Величина госдолга		Удельный вес величины госдолга на 01.04.2016 (%)	Расходы на обслуживание госдолга на 01.04.2016
		на 01.01.2016	на 01.04.2016		
1.	Бюджетные кредиты	3 473 820,0	3 827 820,0	28,4	75,7
1.1.	Для строительства, реконструкции, кап. ремонта, ремонта и содержания автодорог общего пользования (за исключением автодорог федерального значения)	65 082,0	65 082,0	0,5	0,0
1.2.	На частичное покрытие дефицита бюджета РМЭ, в том числе	3 408 738,0	3 408 738,0	25,3	38,0
	Для частичного покрытия дефицита бюджета РМЭ	1 889 110,0	1 889 110,0	14,0	38,0
	На частичное покрытие дефицита бюджета РМЭ (оказание государственной поддержки сельхозтоваропроизводителям в целях ликвидации последствий засуха)	238 388,0	238 388,0	1,8	0,0
	Для частичного покрытия дефицита бюджета в целях погашения долговых обязательств по ценным бумагам и кредитам кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций	1 281 240,0	1 281 240,0	9,5	0,0
1.3.	На пополнение остатков средств на счете республиканского бюджета Республики Марий Эл	0	354 000,0	2,6	37,7
2.	Государственные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг	1 200 000,0	1 200 000,0	8,9	37 161,4
3.	Кредиты от кредитных организаций	8 389 406,7	8 389 406,7	62,2	257 622,1
3.1.	Отделение № 8614 Сбербанка России	6 625 868,7	6 625 868,7	49,2	192 082,7
3.2.	ПАО «Совкомбанк»	1 076 130,0	1 076 130,0	8,0	38 897,5
3.3.	ПАО «Норвик Банк»	350 000,0	350 000,0	2,6	14 363,4
3.4.	АО «Кошелев-Банк»	100 000,0	100 000,0	0,7	3 692,2
3.5.	ПАО «Саровбизнесбанк»	237 408,0	237 408,0	1,8	8 586,3
4.	Государственные гарантии	68 095,3	62 857,1	0,5	0,0
ВСЕГО		13 131 322,0	13 480 083,9	100,0	294 859,2

В отчетном периоде индикатор предельного объема заимствований, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 3 декабря 2010 года № 552¹, составил 0,936 при нормативе 1, что соответствует положениям ст. 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По состоянию на 1 апреля 2016 года общая сумма привлеченных заимствований на пополнение остатков средств на счете республиканского бюджета Республики Марий Эл составила 708 000,0 тыс. рублей.

На погашение долговых обязательств республиканского бюджета направлено 354 000,0 тыс. рублей.

На финансирование дефицита республиканского бюджета направлено 623 059,0 тыс. рублей.

За отчетный период государственные гарантии Республики Марий Эл не предоставлялись.

Председатель
Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл



С.Н. Зефирова

¹ Приказ Минфина России от 03.12.2010 № 552 (ред. от 14.04.2016) «О Порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами».