

Аналитическая записка
об исполнении республиканского бюджета Республики Марий Эл
по состоянию на 1 июля 2014 года

1. Общие положения

Законом Республики Марий Эл от 29 ноября 2013 года № 50-3 «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» прогнозируемый общий объем доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2014 год утвержден в сумме 20 472 820,8 тыс. рублей, общий объем расходов – 22 210 620,8 тыс. рублей, дефицит республиканского бюджета Республики Марий Эл установлен в сумме 1 737 800,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 июля 2014 года бюджет корректировался 1 раз (Закон Республики Марий Эл от 24.02.2014 № 1-3), в результате принятия решений Правительства Российской Федерации и Правления государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства плановые показатели по доходам республиканского бюджета Республики Марий Эл уменьшились за счет безвозмездных поступлений на 145 976,0 тыс. рублей и составили 20 326 844,8 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета республики также уменьшилась на 145 976,0 тыс. рублей и составила 22 064 644,8 тыс. рублей.

Дефицит республиканского бюджета Республики Марий Эл утвержден в сумме 1 737 800,0 тыс. рублей и остался на прежнем уровне.

Исполнение республиканского бюджета Республики Марий Эл по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи, плановые показатели которой по состоянию на 30 июня 2014 года составили 23 213 657,9 тыс. рублей и увеличены на 1 149 013,1 тыс. рублей по сравнению с показателями, утвержденными в законе о бюджете.

Корректировка сводной бюджетной росписи осуществлена в связи с увеличением доходов республиканского бюджета на 1 130 690,1 тыс. рублей и дефицита республиканского бюджета на 18 323,0 тыс. рублей.

Рассмотрев отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Марий Эл по состоянию на 1 июля 2014 года, представленный Министерством финансов Республики Марий Эл, Государственная счетная палата Республики Марий Эл отмечает следующее:

2. Исполнение республиканского бюджета по доходам

Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл за I полугодие 2014 года составили 10 537 420,5 тыс. рублей, или 49,1% от прогнозируемого общего годового объема доходов.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы республиканского бюджета увеличились на 12,2%, или 1 144 103,9 тыс. рублей, в том числе увеличилось поступление:

- налоговых и неналоговых доходов - на 12 922,3 тыс. рублей, или 15,9%;

- безвозмездных поступлений – на 431 181,7 тыс. рублей, или 8,8 процента.

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

Код и наименование доходов		Исполнение на 01.07.2013 (тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 30.06.2014 (тыс. руб.)	Исполнение на 01.07.2014 (тыс. руб.)	Отклонение от исполнения на 01.07.2013	
					тыс. руб.	(%)
ДОХОДЫ ВСЕГО:		9 393 316,6	21 475 534,9	10 537 420,5	1 144 103,9	112,2
000 1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 474 407,3	12 129 545,0	5 187 329,6	712 922,3	115,9
000 1 01 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	2 502 150,7	7 170 953,0	3 277 588,1	775 437,4	131,0
000 1 03 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	671 247,1	1 579 974,0	525 775,5	-145 471,6	78,2
000 1 05 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	405 619,9	764 438,0	443 306,8	37 686,9	109,3
000 1 06 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	701 648,0	1 931 277,0	741 916,1	40 268,1	105,7
000 1 07 00000 00 0000 000	НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	7 999,3	16 987,0	4 378,8	-3 620,5	54,7
000 1 08 00000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	14 194,7	26 606,0	17 324,4	3 129,7	122,0
000 1 09 00000 00 0000 000	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	2 675,0	2 233,0	419,8	-2 255,2	15,7
000 1 11 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	56 651,2	53 130,0	28 302,5	-28 348,7	50,0
000 1 12 00000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	32 373,5	76 872,0	35 579,8	3 206,3	109,9
000 1 13 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ(РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	13 020,4	20 698,0	13 889,7	869,3	106,7
000 1 14 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	8 459 ,6	378 650,0	19 719,1	11 259,5	233,1

Код и наименование доходов		Исполнение на 01.07.2013 (тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 30.06.2014 (тыс. руб.)	Исполнение на 01.07.2014 (тыс. руб.)	Отклонение от исполнения на 01.07.2013	
					тыс. руб.	(%)
000 1 15 00000 00 0000 000	АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	570,3	717,0	211,9	-358,4	37,2
000 1 16 00000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	49 459,8	106 810,0	77 715,8	28 256,0	157,1
000 1 17 00000 00 0000 000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	8 337,7	200,0	1 201,4	-7 136,3	14,4
000 2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 918 909,2	9 345 989,9	5 350 090,9	431 181,7	108,8
000 2 02 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	4 986 345,3	8 678 350,5	5 249 686,0	263 340,7	105,3
000 2 02 01000 00 0000 151	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 290 860,0	5 927 761,5	3 556 577,0	265 717,0	108,1
000 2 02 02000 00 0000 151	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	820 393,4	1 351 031,5	752 151,4	-68 242,0	91,7
000 2 02 03000 00 0000 151	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	789 190,1	1 270 555,2	825 541,6	36 351,5	104,6
000 2 02 04000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	85 901,9	129 002,3	115 415,9	29 514,0	134,4
000 2 03 00000 00 0000 180	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ	582,0	478 184,7	132 351,7	131 769,7	22 736,9
000 2 03 02030 00 0000 180	Безвозмездные поступления от государственных корпораций – Фонд содействия реформированию ЖКХ на капитальный ремонт многоквартирных домов	0	36 391,9	19 768,8	19 768,8	*

Код и наименование доходов		Исполнение на 01.07.2013 (тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 30.06.2014 (тыс. руб.)	Исполнение на 01.07.2014 (тыс. руб.)	Отклонение от исполнения на 01.07.2013	
					тыс. руб.	(%)
000 2 03 02040 00 0000 180	Безвозмездные поступления от государственных корпораций – Фонд содействия реформированию ЖКХ на переселение из аварийного жилья	-1 156,3	441 312,8	111 356,3	*	*
000 2 03 02090 00 0000 180	Прочие безвозмездные поступления в бюджет субъекта РФ	1 738,4	480,0	1 226,5	-511,9	70,6
000 2 04 00000 00 0000 180	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ					
000 2 07 00000 00 0000 180	ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1,9			-1,9	*
000 2 18 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	871,7	12 062,1	13 555,2	12 683,5	1 555,0
000 2 19 00000 00 0000 000	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-68 891,7	177 392,6	-45 502,0	23 389,5	66,0

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 5 187 329,6 тыс. рублей и составили 42,8% от общего объема поступивших на 1 июля 2014 года доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов возросло на 712 922,3 тыс. рублей, или 15,9 процента.

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составили:

- *налоги на прибыль, доходы* – 63,2%, (в т.ч. налог на прибыль организаций – 1 219 637,4 тыс. рублей (23,5%), налог на доходы физических лиц – 2 057 950,7 тыс. рублей (39,7%);

- *налоги на имущество* – 15,7% (в т.ч. налог на имущество организаций – 627 896,6 тыс. рублей (89,5%);

- *налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации* (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации), – 14,3%;

- *налог на совокупный доход* – 8,5 процента.

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

- налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, - на 145 471,6 тыс. рублей (21,7%),

- налогов, сборов и регулярных платежей за пользования природными ресурсами – на 3 620,5 тыс. рублей (45,3%),

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - на 28 348,7 тыс. рублей (50%).

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 5 350 090,9 тыс. рублей и составили 50,8% от общего объема доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл.

Поступление финансовой помощи по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 431 181,7 тыс. рублей, или 8,8 процента.

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составили дотации (66,5%) и субвенции (15,4%) бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Безвозмездные поступления от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ на капитальный ремонт многоквартирных

домов и на переселение граждан из аварийного жилья по состоянию на 1 июля 2014 года составили 131 075,4 тыс. рублей

3. Исполнение республиканского бюджета по расходам

Уточненный план по расходам республиканского бюджета Республики Марий Эл составил 23 213 657,9 тыс. рублей и исполнен в I полугодии 2014 года на 51,9%, или в сумме 12 048 268,2 тыс. рублей.

В общей сумме расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл наибольший удельный вес занимают расходы по разделам «Образование» - 25,7%, «Национальная экономика» - 17,6%, «Социальная политика» - 16,2% и «Здравоохранение» 13,9 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы республиканского бюджета возросли в целом на 18,5%, или на 1 880 770,9 тыс. рублей, в том числе по разделам: «Образование» - на 721 137,2 тыс. рублей, «Национальная экономика» - 583 212,3 тыс. рублей, «Социальная политика» - 306 650,9 тыс. рублей и «Здравоохранение» - 248 292,2 тыс. рублей.

Вместе с тем, отмечается снижение расходов по разделам:

- «Общегосударственные расходы» - на 3,6%, или 22 923,5 тыс. рублей;
- «Национальная оборона» - на 31,8%, или 2 913,7 тыс. рублей;
- «Межбюджетные трансферты» - на 394 003,9 тыс. рублей, или 36,3 процента.

По состоянию на 1 июля 2014 года освоение капитальных вложений составило 1 034 486,3 тыс. рублей, или 64,4% от плановых годовых назначений.

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

Наименование и код разделов		Исполнение на 01.07.2013 (тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 2014 год (по состоянию на 30.06.2014) (тыс. руб.)	Удельный вес разделов	Исполнение на 01.07.2014 (тыс. руб.)	% исполнения к сводной бюджетной росписи	Отклонение исполнения в 2014 году к 2013 году	
							(тыс. руб.)	%
1		2	3		4	5	6	7
ПО ВСЕМ РАЗДЕЛАМ	0000	10 167 497,4	23 213 657,9	100,0	12 048 268,3	51,9	1 880 770,9	18,5
Общегосударственные вопросы	0100	640 297,9	1 410 440,5	6,1	617 374,4	43,8	-22 923,5	-3,6
Национальная оборона	0200	9 163,4	12 466,2	0,1	6 249,7	50,1	-2 913,7	-31,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	177 045,0	422 780,8	1,8	217 473,9	51,4	40 428,9	22,8
Национальная экономика	0400	1 529 044,1	4 086 845,5	17,6	2 112 256,4	51,7	583 212,3	38,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	102 573,9	1 066 648,9	4,6	294 800,3	27,6	192 226,4	187,4
Охрана окружающей среды	0600	24 863,3	48 237,7	0,2	25 940,2	53,8	1 076,9	4,3
Образование	0700	2 484 114,9	5 971 524,4	25,7	3 205 252,1	53,7	721 137,2	29,0
Культура, кинематография	0800	287 189,1	654 862,3	2,8	339 287,3	51,8	52 098,2	18,1
Здравоохранение	0900	1 522 126,9	3 225 656,9	13,9	1 770 419,1	54,9	248 292,2	16,3
Социальная политика	1000	1 762 070,0	3 764 283,4	16,2	2 068 720,9	55,0	306 650,9	17,4
Физическая культура и спорт	1100	191 248,7	548 164,7	2,4	309 836,3	56,5	118 587,6	62,0
Средства массовой информации	1200	31 811,6	84 057,0	0,4	35 671,4	42,4	3 859,8	12,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	319 135,7	901 485,4	3,9	352 177,3	39,1	33 041,6	10,4
Межбюджетные трансферты	1400	1 086 812,9	1 016 204,2	4,4	692 809,0	68,2	-394 003,9	-36,3

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

Дефицит республиканского бюджета Республики Марий Эл по состоянию на 1 июля 2014 года составил 1 510 847,6 тыс. рублей и увеличился по сравнению с аналогичным периодом на 736 666,8 тыс. рублей, или 195,2 процента.

Источниками финансирования дефицита республиканского бюджета стали:

- размещение государственных (муниципальных) ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, – 2 000 000,0 тыс. рублей;

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – (превышение полученных над погашенными) 366 250,0 тыс. рублей (1 256 250,0 тыс. рублей получено – 890 000 тыс. рублей погашено), данный показатель по сравнению с прошлым периодом снизился в 2,9 раза;

- кредиты международных финансовых организаций в валюте Российской Федерации – «минус» 156 250,0 тыс. рублей (0,0 тыс. рублей получено – 156 250,0 тыс. рублей погашено);

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов – 406 134,9 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – «минус» 1 105 287,3 тыс. рублей.

Объем государственного внутреннего долга Республики Марий Эл на 1 июля 2014 года составил 11 154 739,8 тыс. рублей и увеличился по сравнению с объемом на начало года на 2 210 000,0 тыс. рублей, или на 24,7 процента. Увеличение государственного долга произошло по государственным займам, осуществляемым путем выпуска ценных бумаг, на 2 000 000,0 тыс. рублей, кредитам кредитных организаций – на 366 250,0 тыс. рублей. Снижение государственного долга произошло по кредитам международных финансовых организаций на 156 250,0 тыс. рублей.

По отношению к предельному размеру, установленному на 2014 год Законом Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в размере 13 072 280,0 тыс. рублей, объем государственного долга на отчетную дату составил 11 154 739,8 тыс. рублей, или 85,3 процента.

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

В общем объеме государственного долга удельный вес кредитов коммерческих банков составляет 54,2%, государственных займов - 28,7%, бюджетных кредитов – 10,3%, кредитов международных финансовых организаций – 4,3%, государственных гарантий – 2,5 процента.

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

тыс. рублей

№ п/п	Вид долговых обязательств	Величина госдолга		Удельный вес величины госдолга на 01.07.2014 (%)	Расходы на обслуживание госдолга на 01.07.2014
		на 01.01.2014	на 01.07.2014		
1.	Бюджетные кредиты	1 153 879,9	1 153 879,9	10,3	75,3
1.1.	На ремонт и содержание автодорог	129 475,9	129 475,9	1,2	
1.2.	На частичное покрытие дефицита бюджета РМЭ	720 000,0	720 000,0	6,5	
1.3.	На реализацию комплексных программ поддержки развития дошкольных образовательных учреждений Республики Марий Эл	66 016,0	66 016,0	0,6	
1.4.	На частичное покрытие дефицита бюджета РМЭ (засуха)	238 388,0	238 388,0	2,1	
2.	Государственные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг	1 200 000,0	3 200 000,0	28,7	26 805,0
3.	Кредиты от кредитных организаций	5 684 609,9	6 050 859,9	54,2	293 984,8
3.1.	ОСБ Марий Эл № 8614	5 684 609,9	6 050 859,9	54,2	291 158,9
3.2.	ФИЛИАЛ ОАО БАНК ВТБ В Г. НИЖНЕМ НОВГОРОДЕ	0,0	0,0	0	2 825,9
4.	Кредиты международных финансовых организаций	631 250,0	475 000,00	4,3	31 312,2
4.1.	Международная финансовая корпорация	631 250,0	475 000,00	4,3	31 312,2
5.	Государственные гарантии	275 000,0	275 000,0	2,5	-
	ВСЕГО	8 944 739,8	11 154 739,8	100,0	352 177,3

В отчетном периоде норматив по заимствованиям, установленный ст. 106 Бюджетного кодекса РФ и приказом Министерства финансов РФ от 3 декабря 2010 года № 552 «О порядке осуществления мониторинга и оценки

качества управления региональными финансами», республиканским бюджетом Республики Марий Эл составил 1,27 при норме 1.

По состоянию на 1 июля 2014 года привлечено заимствований в сумме 3 256 250,0 тыс. рублей, на погашение долговых обязательств соответствующего бюджета направлено 1 046 250,0 тыс. рублей, на финансирование дефицита бюджета направлено 1 510 847,6 тыс. рублей.

За отчетный период государственные гарантии Республики Марий Эл не предоставлялись. Остаток действующих обязательств по госгарантиям республики по состоянию на 1 июля 2014 года составил 275 000,0 тыс. рублей.

Объем государственного долга в расчете на одного жителя республики на отчетную дату составил 16,2 тыс. рублей.¹

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

Заместитель Председателя
Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл



И.Л.Акчурин

¹ По данным maristat.gks.ru численность постоянного населения Республики Марий Эл на 01.01.2014 года составила 688,7 тыс. человек