

## **Информация о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Марий Эл за январь – март 2018 года**

Информация о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Марий Эл за январь – март 2018 года (далее – информация) подготовлена Государственной счетной палатой Республики Марий Эл (далее – Государственная счетная палата) в соответствии со статьей 2 Закона Республики Марий Эл от 03.01.1997 № 13-3 «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл» и пунктом 1.30 плана работы Государственной счетной палаты на 2018 год.

В рамках оперативного анализа исполнения республиканского бюджета Республики Марий Эл (далее – республиканский бюджет), осуществляемого в соответствии со статьей 13 Закона Республики Марий Эл от 03.01.1997 № 13-3 «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл», проведен анализ полноты и своевременности поступлений доходов республиканского бюджета, кассового исполнения республиканского бюджета в сравнении с утвержденными показателями Закона Республики Марий Эл от 01.12.2017 № 53-3 «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон о бюджете).

Законом о бюджете прогнозируемый общий объем доходов республиканского бюджета на 2018 год утвержден в сумме 24 900 036,8 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 24 900 036,8 тыс. рублей, дефицит - в сумме 0 рублей.

По состоянию на 1 апреля 2018 года, в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 55.1 Закона Республики Марий Эл от 30.07.2017 № 42-3 «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл», Законом Республики Марий Эл от 26.02.2018 № 1-3 «О внесении изменений в Закон Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» дорожный фонд Республики Марий Эл увеличен на остаток средств не использованных в 2017 году в сумме 120 107,2 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений показатели республиканского бюджета составили: по доходам – 24 900 036,8 тыс. рублей, расходам – 25 020 144,0 тыс. рублей, с дефицитом – 120 107,2 тыс. рублей.

### **Исполнение республиканского бюджета по доходам**

Доходы республиканского бюджета за январь – март 2018 года исполнены в сумме 5 535 532,6 тыс. рублей, что составляет 22,2% от уточненного годового объема доходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы республиканского бюджета уменьшились на 10,8%, или на 671 710,0 тыс. рублей.

Сведения об исполнении доходной части республиканского бюджета за январь – март 2018 года представлены в таблице.

Код и наименование доходов		Исполнение на 01.04.2017 тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2018 тыс. рублей	Исполнение на 01.04.2018		Отклонение исполнения на 01.04.2018 от исполнения на 01.04.2017	
				тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
<b>ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО</b>	<b>x</b>	<b>6 207 242,6</b>	<b>24 900 036,8</b>	<b>5 535 532,6</b>	<b>22,2</b>	<b>-671 710,0</b>	<b>-10,8</b>
в том числе:							
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>000 1000000000 0000 000</b>	<b>3 997 954,5</b>	<b>15 067 670,6</b>	<b>3 199 321,0</b>	<b>21,2</b>	<b>-798 633,5</b>	<b>-20,0</b>
Налоги на прибыль, доходы	000 1010000000 0000 000	2 963 150,8	9 314 165,0	2 237 406,1	24,0	-725 744,7	-24,5
<i>Налог на прибыль организаций</i>	<i>000 1010100000 0000 110</i>	<i>1 852 703,0</i>	<i>3 579 831,0</i>	<i>1 034 094,1</i>	<i>28,9</i>	<i>-818 608,9</i>	<i>-44,2</i>
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>000 1010200001 0000 110</i>	<i>1 110 447,8</i>	<i>5 734 334,0</i>	<i>1 203 312,0</i>	<i>21,0</i>	<i>92 864,2</i>	<i>8,4</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации	000 1030000000 0000 000	336 072,8	1 347 719,0	371 427,6	27,6	35 354,8	10,5
Налоги на совокупный доход	000 1050000000 0000 000	212 800,9	1 144 203,0	211 702,3	18,5	-1 098,6	-0,5
Налоги на имущество	000 1060000000 0000 000	276 639,2	2 508 959,0	261 702,3	10,4	-14 936,9	-5,4
<i>Налог на имущество организаций</i>	<i>000 1060200002 0000 110</i>	<i>219 731,5</i>	<i>1 882 123,0</i>	<i>196 664,7</i>	<i>10,4</i>	<i>-23 066,8</i>	<i>-10,5</i>
<i>Транспортный налог</i>	<i>000 1060400002 0000 110</i>	<i>56 414,2</i>	<i>625 324,0</i>	<i>64 549,6</i>	<i>10,3</i>	<i>8 135,4</i>	<i>14,4</i>
<i>Налог на игорный бизнес</i>	<i>000 1060500002 0000 110</i>	<i>493,5</i>	<i>1 512,0</i>	<i>488,0</i>	<i>32,3</i>	<i>-5,5</i>	<i>-1,1</i>
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	000 1070000000 0000 000	1 605,7	16 300,0	2 996,9	18,4	1 391,2	86,6
Государственная пошлина	000 1080000000 0000 000	23 733,3	126 511,0	27 103,8	21,4	3 370,5	14,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	000 1090000000 0000 000	22,2	0,0	13,9	0,0	-8,3	-37,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	000 1110000000 0000 000	12 642,7	41 433,0	13 168,8	31,8	526,1	4,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	000 1120000000 0000 000	22 441,7	81 253,6	26 433,1	32,5	3 991,4	17,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	000 1130000000 0000 000	101 363,6	30 045,0	6 378,3	21,2	-94 985,3	-93,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	000 1140000000 0000 000	7 955,4	291 408,0	1 171,5	0,4	-6 783,9	-85,3
Административные платежи и сборы	000 1150000000 0000 000	94,1	306,0	372,9	121,9	278,8	в 3 раза
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	000 1160000000 0000 000	39 371,9	165 368,0	39 441,5	23,9	69,6	0,2
Прочие неналоговые доходы	000 1170000000 0000 000	60,2	0,0	1,9	0,0	-58,3	-96,8

<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>000 2000000000 0000 000</b>	<b>2 209 288,1</b>	<b>9 832 366,2</b>	<b>2 336 211,6</b>	<b>23,8</b>	<b>126 923,5</b>	<b>5,7</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской федерации	000 2020000000 0000 000	2 277 287,9	9 832 366,2	2 393 686,2	24,3	116 398,3	5,1
Дотации бюджетам бюджетной системы российской федерации	000 2020100000 0000 151	1 500 762,9	6 348 363,7	1 587 090,9	25,0	86 328,0	5,8
Субсидии бюджетам бюджетной системы российской федерации (межбюджетные субсидии)	000 2020200000 0000 151	404 878,9	2 172 659,1	331 261,2	15,2	-73 617,7	-18,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы российской федерации	000 2020300000 0000 151	359 348,4	1 278 604,1	327 443,5	25,6	-31 904,9	-8,9
Иные межбюджетные трансферты	000 2020400000 0000 151	12 297,7	32 739,3	147 890,6	451,7	135 592,9	в 11 раз
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	000 2030000000 0000 000	-500,0	0,0	0,0	0,0	500,0	100,0
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	1 510,5	0,0	915,7	0,0	-594,8	-39,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	000 2190000000 0000 000	-69 010,4	0,0	-58 390,4	0,0	10 620,0	15,4

За отчетный период налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 3 199 321,0 тыс. рублей и составили 57,8% от общего объема поступивших по состоянию на 1 апреля 2018 года доходов республиканского бюджета и 21,2% от уточненных бюджетных назначений на 2018 год.

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составили:

- налоги на прибыль, доходы – 69,9%, или 2 237 406,1 тыс. рублей, в том числе налог на доходы физических лиц – 1 203 312,0 тыс. рублей (37,6%), налог на прибыль организаций – 1 034 094,1 тыс. рублей (32,2%);

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации) – 11,6%, или 371 427,6 тыс. рублей;

- налоги на имущество – 8,2%, или 261 702,3 тыс. рублей, из них налог на имущество организаций – 196 664,7 тыс. рублей (6,1%), транспортный налог – 64 549,6 тыс. рублей (2,0%);

- налоги на совокупный доход – 6,6%, или 211 702,3 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов в целом уменьшилось на 798 633,5 тыс. рублей, или на 20,0%, в том числе:

1) уменьшились поступления по:

- налогу на прибыль организаций – на 818 608,9 тыс. рублей, или на 44,2%;

- доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 94 985,3 тыс. рублей, или на 93,7%;

- налогу на имущество организаций – на 23 066,8 тыс. рублей, или на 10,5%;

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 6 783,9 тыс. рублей, или на 85,3%;

- налогу на совокупный доход – на 1 098,6 тыс. рублей, или на 0,5%;

- прочим неналоговым доходам – на 58,3 тыс. рублей, или на 96,8%;

- налогу на игорный бизнес – на 5,5 тыс. рублей, или на 1,1%;

- задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – на 8,3 тыс. рублей, или на 37,5%;

2) увеличились поступления по:

- налогу на доходы физических лиц – на 92 864,2 тыс. рублей, или на 8,4%;

- налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации) – на 35 354,8 тыс. рублей, или на 10,5%;

- транспортному налогу – на 8 135,4 тыс. рублей, или на 14,4%;

- платежам при пользовании природными ресурсами – на 3 991,4 тыс. рублей, или на 17,8%;
- государственной пошлине – на 3 370,5 тыс. рублей, или на 14,2%;
- налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами – на 1 391,2 тыс. рублей, или на 86,6%;
- доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности – на 526,1 тыс. рублей, или на 4,2%;
- административным платежам и сборам – на 278,8 тыс. рублей, или в 3,9 раза;
- штрафам, санкциям, возмещениям ущерба – на 69,6 тыс. рублей, или 0,2 процента.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 2 336 211,6 тыс. рублей и составили 42,2% от общего объема доходов республиканского бюджета и 23,8% от уточненных бюджетных назначений на 2018 год.

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составили дотации – 67,9%, субсидии – 14,2%, субвенции – 14,0 процента.

Поступление финансовой помощи по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 126 923,5 тыс. рублей, или на 5,7%, в том числе:

- 1) увеличились:
  - дотации – на 86 328,0 тыс. рублей, или на 5,8%;
  - иные межбюджетные трансферты – на 135 592,9 тыс. рублей, или в 11 раз;
  - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет – на 10 620,0 тыс. рублей, или на 15,4%;
  - безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций – на 500,0 тыс. рублей, или на 100,0%;
- 2) уменьшились:
  - субсидии - на 73 617,7 тыс. рублей, или на 18,2%;
  - субвенции – на 31 904,9 тыс. рублей, или на 8,9%;
  - доходы республиканского бюджета от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет - на 594,8 тыс. рублей, или на 39,4 процента.

По состоянию на 1 апреля 2018 года произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 58 390,4 тыс. рублей, из них:

- Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл - в сумме 41 045,0 тыс. рублей;
- Министерством социального развития Республики Марий Эл – в сумме 8 690,5 тыс. рублей;
- Министерством образования и науки Республики Марий Эл – в сумме 4 032,2 тыс. рублей;

- Министерством строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл - в сумме 2 643,0 тыс. рублей;
- Министерством культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл – в сумме 550,8 тыс. рублей;
- Министерством здравоохранения Республики Марий Эл – в сумме 744,9 тыс. рублей;
- Министерством финансов Республики Марий Эл – в сумме 289,9 тыс. рублей;
- Департаментом труда и занятости населения Республики Марий Эл - в сумме 234,5 тыс. рублей;
- Министерством промышленности, экономического развития и торговли Республики Марий Эл – в сумме 95,7 тыс. рублей;
- другими государственными органами – 63,9 тыс. рублей.

### **Исполнение республиканского бюджета по расходам**

Расходы республиканского бюджета за январь – март 2018 года исполнены в сумме 6 119 024,9 тыс. рублей, или 24,2% от уточненного годового назначения.

В общей сумме расходов республиканского бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по четырем разделам бюджетной классификации: «Социальная политика» - 31,4%, «Образование» - 26,5%, «Национальная экономика» - 11,2%, и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований» - 8,1 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы республиканского бюджета в целом уменьшились на 627 301,4 тыс. рублей, или на 9,3%, в том числе по разделам:

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 125 744,2 тыс. рублей, или на 45,6%;
- «Охрана окружающей среды» - на 3 406,6 тыс. рублей, или на 38,4%;
- «Общегосударственные вопросы» – на 103 108,1 тыс. рублей, или на 25,6%;
- «Культура, кинематография» - на 57 642,2 тыс. рублей, или на 24,5%;
- «Физическая культура и спорт» - на 24 989,8 тыс. рублей, или на 22,6%;
- «Национальная экономика» - на 178 982,6 тыс. рублей, или на 20,7%;
- «Социальная политика» - на 325 151,1 тыс. рублей, или на 14,5%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 6 132,6 тыс. рублей, или на 5,3%;
- «Образование» – на 66 908,7 тыс. рублей», или на 4,0 процента.

Отмечается увеличение расходов по разделам:

- «Средства массовой информации» - на 5 376,0 тыс. рублей, или на 59,8%;
- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» – на 151 663,1 тыс. рублей, или на 44,0%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 70 727,5 тыс. рублей, или на 43,8%;

- «Здравоохранение» - на 36 770,0 тыс. рублей, или на 13,2%;

- «Национальная оборона» - на 227,7 тыс. рублей, или на 7,3 процента.

За январь – март 2018 года освоение капитальных вложений осуществлялось за счет средств республиканского бюджета и составило 117 690,8 тыс. рублей, или 13,2% от плановых годовых назначений. Средства федерального бюджета на освоение капитальных вложений не выделялись.

Доля инвестиционных расходов в общих расходах республиканского бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2017 года уменьшилась на 5,4 процентных пункта и составила 1,9 процента.

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

- Министерство здравоохранения Республики Марий Эл – 49 040,8 тыс. рублей, или 41,7% от общего объема расходов на капитальные вложения;

- Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл – 37 459,0 тыс. рублей, или 31,8%;

- Комитет гражданской обороны и защиты населения Республики Марий Эл – 11 145,0 тыс. рублей, или 9,5%;

- Министерство культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл – 10 357,8 тыс. рублей, или 8,8%;

- Министерство спорта Республики Марий Эл – 5 641,4 тыс. рублей, или 4,8%;

- Министерство образования и науки Республики Марий Эл – 4000,0 тыс. рублей, или 3,4%;

- Министерство государственного имущества Республики Марий Эл – 46,9 тыс. рублей, или 0,04 процента.

За отчетный период средства резервного фонда Правительства Республики Марий Эл израсходованы на финансирование мероприятий неотложного характера в сумме 4 275,0 тыс. рублей, что составляет 4,3% от утвержденных годовых назначений, в том числе:

- на оборудование стационарными металлоискателями пунктов проведения экзаменов для организации государственной итоговой аттестации по образовательным программам среднего общего образования (распоряжение Правительства Республики Марий Эл от 12.01.2018 №3-р (с изм. 16.03.2018 №124-р) в объеме 1 495,0 тыс. рублей, или 100% от суммы, принятой нормативно-правовым актом);

- на устранение аварийной ситуации на канализационном коллекторе по ул. Пушкина в г. Звенигово (постановление Правительства Республики Марий Эл от 05.03.2018 №97) в объеме 2 202,0 тыс. рублей, или 22% от суммы, принятой нормативно-правовым актом;

- на расчеты за приобретенные котлы для котельных муниципального унитарного предприятия коммунального хозяйства пгт. Юрино и пос. Козиково (постановление Правительства Республики Марий Эл от 05.03.2018 № 97) в объеме 578,0 тыс. рублей, или 100% от суммы, принятой нормативно-правовым актом.

На выполнение публичных нормативных обязательств из республиканского бюджета было израсходовано 879 869,7 тыс. рублей, что составило 26,9% уточненных бюджетных назначений. Расходы осуществляли 4 главных распорядителя бюджетных средств, в том числе:

- Министерство социального развития Республики Марий Эл - 868 908,1 тыс. рублей, или 98,8% от общего объема расходов на исполнение публично-нормативных обязательств;

- Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл - 6 870,9 тыс. рублей, или 0,8%;

- Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл - 3 268,5 тыс. рублей, или 0,3%;

- Конституционный суд Республики Марий Эл - 822,2 тыс. рублей, или 0,1 процента.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы на выполнение публичных нормативных обязательств уменьшились на 12 785,7 тыс. рублей, или на 1,4 процента.

Сведения об исполнении расходной части республиканского бюджета за январь – март 2018 года представлены в таблице.

Наименование и код разделов		Исполнение на 01.04.2017 тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись на 01.04.2018	Исполнение на 01.04.2018	Удельный вес разделов %	% исполнения к сводной бюджетной росписи	Отклонение исполнения в 2018 году к 2017 году	
							тыс. рублей	%
<b>Расходы бюджета - ИТОГО</b>	<b>x</b>	<b>6 746 326,3</b>	<b>25 322 998,0</b>	<b>6 119 024,9</b>	<b>100,0</b>	24,2	-627 301,4	-9,3
в том числе:								
Общегосударственные вопросы	0100	402 715,1	1 894 923,9	299 607,1	4,9	15,8	-103 108,1	-25,6
Национальная оборона	0200	3 112,5	14 237,2	3 340,2	0,05	23,5	227,7	7,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	115 217,2	427 100,5	109 084,6	1,8	25,5	-6 132,6	-5,3
Национальная экономика	0400	863 545,4	4 563 035,8	684 562,8	11,2	15,0	-178 982,6	-20,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	161 393,2	1 015 663,8	232 120,8	3,8	22,9	70 727,5	43,8
Охрана окружающей среды	0600	8 868,9	25 446,4	5 462,3	0,1	21,5	-3 406,6	-38,4
Образование	0700	1 688 788,6	5 704 047,4	1 621 880,0	26,5	28,4	-66 908,6	-4,0
Культура, кинематография	0800	235 387,1	731 396,5	177 744,9	2,9	24,3	-57 642,2	-24,5
Здравоохранение	0900	278 829,9	1 064 057,0	315 599,9	5,2	29,7	36 770,0	13,2
Социальная политика	1000	2 248 468,7	7 620 301,1	1 923 317,5	31,4	25,2	-325 151,1	-14,5
Физическая культура и спорт	1100	110 577,0	331 492,7	85 587,2	1,4	25,8	-24 989,8	-22,6
Средства массовой информации	1200	8 994,3	64 001,0	14 370,4	0,2	22,5	5 376,0	59,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	275 535,3	894 395,0	149 791,1	2,4	16,7	-125 744,2	-45,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований	1400	344 893,0	972 899,8	496 556,1	8,1	51,0	151 663,1	44,0

За январь – март 2018 года финансовая помощь муниципальным районам и городским округам из республиканского бюджета составила 1 992 730,3 тыс. рублей, или 28,6% от уточненных бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов увеличился на 199 908,1 тыс. рублей, или на 11,2 процента.

Структура финансовой помощи муниципальным районам (городским округам) и поселениям в первом квартале 2017 и 2018 годах приведена в таблице.

(тыс. рублей)

Вид межбюджетного трансферта	Исполнено на 1 апреля 2017 года	План на 2018 год	Исполнено на 1 апреля 2018 года	Исполнение на 01.04.2018 г. к годовому плану на 2018 г. (%)	Отклонение (+/-) исполнения на 01.04.2018 от исполнения на 01.04.2017	
					тыс. рублей	%
Дотации	246 904,4	837 594,6	470 800,8	56,2	+223 896,4	+90,7
Субсидии	273 187,3	842 809,0	29 515,1	3,5	-243 672,2	-89,2
Субвенции	1 271 572,2	5 131 981,1	1 489 634,4	29,0	+218 062,2	+17,1
Иные	1 158,3	158 799,2	2 780,0	1,8	+1 621,7	+140,0
<b>Всего:</b>	<b>1 792 822,2</b>	<b>6 971 183,9</b>	<b>1 992 730,3</b>	<b>28,6</b>	<b>+199 908,1</b>	<b>+11,2</b>

Исполнение расходов по дотациям муниципалитетам составило 470 800,8 тыс. рублей, или 56,2% от уточненных годовых назначений, и увеличилось по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 223 896,4 тыс. рублей (на 90,7%), в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности направлено - 204 050,6 тыс. рублей, или 60,4% годовых назначений;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов направлено – 266 750,2 тыс. рублей, или 53,5% годовых назначений.

Выделено субсидий в сумме 29 515,1 тыс. рублей, или 3,5% от утвержденных годовых назначений, и сократились по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 243 672,2 тыс. рублей (на 89,2%), в том числе:

- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности - 7 929,2 тыс. рублей, или 100% годовых назначений;

- субсидии на формирование районных фондов финансовой поддержки поселений – 21585,8 тыс. рублей, или 27,9% годовых назначений.

Субвенции на выполнение передаваемых полномочий профинансированы в сумме 1 489 634,4 тыс. рублей, что составляет 29,0% от уточненных годовых назначений, и увеличились по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 218 062,2 тыс. рублей (на 17,1%).

Основные объемы субвенций направлены:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего,

основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в сумме 656 501,0 тыс. рублей, или 29,5% годовых назначений;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в сумме 394 640,1 тыс. рублей, или 28,7% годовых назначений;

- для осуществления государственных полномочий по установлению льготных тарифов на тепловую энергию и по возмещению выпадающих доходов теплоснабжающим организациям, возникших в результате применения льготных тарифов на тепловую энергию – 210 564,9 тыс. рублей, или 27,9% годовых назначений;

- на осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг некоторым категориям граждан – 105 838,2 тыс. рублей, или 43,7% годовых назначений.

Иные межбюджетные трансферты составили 2 780,0 тыс. рублей, или по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года увеличились на 1 621,7 тыс. рублей (на 140,0%), которые направлены в Звениговский и Юринский муниципальные районы в сумме 2 202,0 тыс. рублей и 578,0 тыс. рублей соответственно (резервный фонд Правительства Республики Марий Эл) для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате принятых органами власти другого уровня решений.

### **Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние государственного долга**

По состоянию на 1 апреля 2018 года расходы республиканского бюджета превысили доходы. Дефицит составил 583 492,3 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита республиканского бюджета стали:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - в сумме 1 000 000,0 тыс. рублей;

- иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета – в сумме 403 888,3 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – в сумме «минус» 820 396,0 тыс. рублей.

Объем государственного внутреннего долга Республики Марий Эл по состоянию на 1 апреля 2018 года составил 14 453 322,4 тыс. рублей и увеличился по сравнению с объемом на начало года на 7,4% за счет увеличения объемов бюджетных кредитов на 1 000 000,0 тыс. рублей.

Отношение государственного долга к предельному объему, установленному Законом о бюджете на 2018 год (15 067 670,6 тыс. рублей) составило 95,9 процента.

Норматив предельного размера государственного долга, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), выдерживается.

В общем объеме государственного долга удельный вес кредитов коммерческих банков составляет 32,3%, бюджетных кредитов – 52,5%, государственных ценных бумаг Республики Марий Эл – 15,2 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 01.04.2018	Расходы на обслуживание госдолга на 01.04.2018
		на 01.01.2018	на 01.04.2018		
<b>1.</b>	<b>Бюджетные кредиты</b>	<b>6 586 283,0</b>	<b>7 586 283,0</b>	<b>52,5</b>	<b>0,0</b>
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	6 521 201,0	6 521 201,0	45,1	0,0
	<i>Для частичного покрытия дефицита бюджета РМЭ</i>	<i>755 466,0</i>	<i>755 466,0</i>	<i>5,2</i>	<i>0,0</i>
	<i>Для частичного покрытия дефицита бюджета Республики Марий Эл (оказание государственной поддержки сельхозтоваропроизводителям в целях ликвидации последствий засухи)</i>	<i>238 388,0</i>	<i>238 388,0</i>	<i>1,6</i>	<i>0,0</i>
	<i>Для частичного покрытия дефицита бюджета в целях погашения долговых обязательств по ценным бумагам и кредитам кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций</i>	<i>5 527 347,0</i>	<i>5 527 347,0</i>	<i>38,2</i>	<i>0,0</i>
1.3.	На пополнение остатков средств на счете республиканского бюджета Республики Марий Эл	0,0	1 000 000,0	6,9	0,0
<b>2.</b>	<b>Государственные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг</b>	<b>2 200 000,0</b>	<b>2 200 000,0</b>	<b>15,2</b>	<b>42 880,0</b>
<b>3.</b>	<b>Кредиты от кредитных организаций</b>	<b>4 667 039,4</b>	<b>4 667 039,4</b>	<b>32,3</b>	<b>106 911,1</b>
3.1.	Отделение № 8614 Сбербанка России	3 433 683,5	3 433 683,5	23,8	78 226,3
3.2.	ПАО «Совкомбанк»	260 000,0	260 000,0	1,8	6 411,0
3.3.	АО «Альфа-Банк»	307 711,9	307 711,9	2,1	7 545,1
3.4.	АО Банк «Северный морской путь»	595 644,0	595 644,0	4,1	13 218,4
3.5.	ПАО Банк "Йошкар-Ола"	70 000,0	70 000,0	0,5	1 510,3
<b>4.</b>	<b>Государственные гарантии</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	<b>ВСЕГО</b>	<b>13 453 322,4</b>	<b>14 453 322,4</b>	<b>100,0</b>	<b>149 791,1</b>

По состоянию на 1 апреля 2018 года расходы по обслуживанию государственного долга составили 149 791,1 тыс. рублей и уменьшились по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 125 744,2 тыс.

рублей, или на 45,6 процента. В общей сумме расходов по обслуживанию государственного долга начисленные и уплаченные проценты по кредитам, полученным в коммерческих банках, составляют 106 911,1 тыс. рублей, или 71,4%, начисленный и уплаченный купонный доход по облигациям (государственным займам) – 42 880,0 тыс. рублей, или 28,6 процента.

В отчетном периоде индикатор предельного объема заимствований, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 3 декабря 2010 года № 552<sup>1</sup>, составил 1,71 при нормативе 1. Превышение норматива на 0,71 произошло в следствии привлечения краткосрочного (до 90 дней) бюджетного кредита из федерального бюджета в сумме 1 000 000,0 тыс. рублей на пополнение остатков средств для покрытия временного кассового разрыва. Кредит погашен в установленный срок - 12 апреля 2018 года.

На погашение долговых обязательств республиканского бюджета по состоянию на 1 апреля 2018 года средства не направлялись.

За отчетный период государственные гарантии Республики Марий Эл не предоставлялись. Действующие обязательства по госгарантиям республики по состоянию на 1 апреля 2018 года отсутствуют.

### **Исполнение Соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Республики Марий Эл**

В соответствии со статьей 131 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 1701<sup>2</sup> в целях осуществления в 2018 году мер по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Республики Марий Эл, Министерством финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) и Главой Республики Марий Эл заключено соглашение от 8 февраля 2018 года № 01-01-06/06-46 «О мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Республики Марий Эл» (далее – Соглашение).

В рамках заключенного Соглашения в соответствии с Федеральным законом от 5 декабря 2017 года № 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (приложение 33 таблица 78) Республикой Марий Эл получено дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в объеме 1 506 444,9 тыс. рублей, или 25,0% годового назначения.

В соответствии с п. 2.1 Соглашения Правительство Республики Марий Эл письмом от 05.02.2018 № 01/30-И119 направило в Минфин России на согласование проект закона Республики Марий Эл «О внесении изменений в

---

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

<sup>2</sup> Постановление Правительства РФ от 30.12.2017 № 1701 «О соглашениях, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъектов Российской Федерации».

Закон Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

22 февраля 2018 года на 35 сессии Государственного Собрания Республики Марий Эл, при отсутствии положительного заключения Минфина России на проект закона, Государственным Собранием Республики Марий Эл был принят Закон Республики Марий Эл «О внесении изменений в Закон Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Согласно письму Минфина России от 19.02.2018 № 06-03-05/08/10045, зарегистрированного в Министерстве финансов Республики Марий Эл 26.02.2018 за № 1575, проект закона в представленной редакции не поддержан.

Принятие Закона Республики Марий Эл от 26.02.2018 № 1-3 «О внесении изменений в Закон Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» привело к превышению целевого показателя - «доля общего объема государственного долга Республики Марий Эл не более 84% суммы доходов бюджета Республики Марий Эл без учета безвозмездных поступлений за 2018 год», предусмотренного соглашениями между Правительством Республики Марий Эл и Министерством финансов Российской Федерации о предоставлении бюджету Республики Марий Эл из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Республики Марий Эл, с учетом реструктуризации бюджетных кредитов, на 5 процентов.

#### **Анализ задолженности по налогам и сборам в консолидированный бюджет Республики Марий Эл**

Согласно отчету о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям (отчет УФНС по Республике Марий Эл № 4-НМ) по состоянию на 1 апреля 2018 года задолженность по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет Республики Марий Эл составила 1 409 623,4 тыс. рублей, в том числе по основным налоговым доходам - 1 079 217,4 тыс. рублей, что практически соизмеримо с объемами годовых расходов бюджетов муниципальных образований Звениговский и Волжский муниципальные районы вместе взятых.

Задолженность по основным налоговым доходам за отчетный период увеличилась на 157 024,3 тыс. рублей, в том числе по:

- налогу на доходы физических лиц - на 22 608,0 тыс. рублей и составила 295 136,0 тыс. рублей;

- акцизам (всего) – на 69 743,9,0 тыс. рублей и составила 129 334,4 тыс. рублей;

- налогу на прибыль организаций – на 146 314,0 тыс. рублей и составила 300 022,0 тыс. рублей;

уменьшилась по:

- транспортному налогу – на 73 160,0 тыс. рублей и составила 218 701,0 тыс. рублей;

- налогу на имущество организаций – на 8 482,0 тыс. рублей и составила 136 024,0 тыс. рублей.

Из общей суммы задолженности по основным налоговым доходам недоимка по налогам и сборам составляет 661 061,5,0 тыс. рублей, или 61,3%, пени и налоговые санкции – 263 051,4 тыс. рублей, или 24,4 процента.

#### **Выводы:**

1. Доходы республиканского бюджета за январь – март 2018 года исполнены в сумме 5 535 532,6 тыс. рублей, что составляет 22,2% от уточненного годового объема доходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы республиканского бюджета уменьшились на 10,8%, или на 671 710,0 тыс. рублей.

2. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 3 199 321,0 тыс. рублей и составили 57,8% от общего объема поступивших по состоянию на 1 апреля 2018 года доходов республиканского бюджета, или 21,2 % от уточненных бюджетных назначений на 2018 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов уменьшилось на 798 633,5 тыс. рублей, или на 20 процентов.

3. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 2 336 211,6 тыс. рублей и составили 42,2% от общего объема доходов республиканского бюджета, или 23,8% от уточненных бюджетных назначений на 2018 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений увеличился на 5,7%, или на 126 923,5 тыс. рублей.

4. Расходы республиканского бюджета за январь – март 2018 года исполнены в сумме 6 119 024,9 тыс. рублей, или 24,2% от уточненного годового назначения.

5. Общий объем расходов на государственные капитальные вложения за счет средств республиканского бюджета Республики Марий Эл составил 117 690,8 тыс. рублей, или 13,2% от плановых годовых назначений.

Бюджетные инвестиции по состоянию на 1 апреля 2018 года уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 306 785,9 тыс. рублей, или на 72,3 процента.

Доля инвестиционных расходов в общих расходах республиканского бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2017 года уменьшилась на 5,4 процентных пункта и составила 1,9 процента.

6. Кассовые расходы за счет средств резервного фонда Правительства Республики Марий Эл произведены в сумме 4 275,0 тыс. рублей, что составляет 4,3% от утвержденного годового назначения (100 000,0 тыс. рублей) и 7,5% от суммы по принятым нормативным правовым актам Республики Марий Эл (56 979,3 тыс. рублей).

7. Публичные нормативные обязательства исполнены в сумме 879 869,7 тыс. рублей, что составляет 26,9% от уточненного годового назначения. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года объем исполнения публичных

нормативных обязательств уменьшился на 12 785,7 тыс. рублей, или на 1,4 процента.

8. По состоянию на 1 апреля 2018 года расходы республиканского бюджета превысили доходы. Дефицит составил 583 492,3 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита республиканского бюджета стали:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - в сумме 1 000 000,0 тыс. рублей;

- иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета – в сумме 403 888,3 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – в сумме «минус» 820 396,0 тыс. рублей.

9. Государственный долг Республики Марий Эл по состоянию на 1 апреля 2018 года составил 14 453 322,4 тыс. рублей. Отношение государственного долга к предельному объему, установленному Законом о бюджете на 2018 год (15 067 670,6 тыс. рублей) составило 95,9 процента.

Норматив предельного размера государственного долга, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), выдерживается.

10. По состоянию на 1 апреля 2018 года расходы по обслуживанию государственного долга составили 149 791,1 тыс. рублей и уменьшились по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 125 744,2 тыс. рублей, или на 45,6 процента.

В общей сумме расходов по обслуживанию государственного долга начисленные и уплаченные проценты по кредитам, полученным в коммерческих банках, составляют 106 911,1 тыс. рублей, или 71,4%, начисленный и уплаченный купонный доход по облигациям (государственным займам) – 42 880,0 тыс. рублей, или 28,6 процента.

11. В отчетном периоде индикатор предельного объема заимствований, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 3 декабря 2010 года № 552<sup>3</sup>, составил 1,71 при нормативе 1.

Превышение норматива на 0,71 произошло в следствии привлечения краткосрочного (до 90 дней) бюджетного кредита из федерального бюджета в сумме 1 000 000,0 тыс. рублей на пополнение остатков средств для покрытия временного кассового разрыва. Кредит погашен в установленный срок - 12 апреля 2018 года.

12. Принятие Закона Республики Марий Эл от 26.02.2018 № 1-3 «О внесении изменений в Закон Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» привело к превышению целевого показателя «доля общего объема государственного долга Республики Марий Эл не более 84% суммы доходов

---

<sup>3</sup> Приказ Минфина России от 03.12.2010 № 552 (ред. от 14.04.2016) «О Порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами».

бюджета Республики Марий Эл без учета безвозмездных поступлений за 2018 год» на 5 процентов.

12.1. Неисполнение принятых условий соглашений по итогам 2018 года повлечет досрочное погашение реструктурированной задолженности и процентов за рассрочку бюджетных кредитов, а также задолженности в объеме превышения предельных значений дефицита бюджета и объема государственного долга Республики Марий Эл.

13. Задолженность по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет Республики Марий Эл по состоянию на 1 апреля 2018 года составила 1 409 623,4 тыс. рублей, в том числе по основным налоговым доходам - 1 079 217,4 тыс. рублей и увеличилась в отчетном периоде на 157 024,3 тыс. рублей.

Из общей суммы задолженности по основным налоговым доходам недоимка по налогам и сборам составляет 661 061,5,0 тыс. рублей, или 61,3%, пени и налоговые санкции – 263 051,4 тыс. рублей, или 24,4 процента.

### **Предложения:**

1. В целях повышения финансовой устойчивости республиканского бюджета и снижения расходов, связанных с обслуживаем коммерческих кредитов, продолжить замещение кредитов, полученных от кредитных организаций, бюджетными кредитами.

2. Во избежание негативных последствий от невыполнения условий соглашений между Правительством Республики Марий Эл и Министерством финансов Российской Федерации о предоставлении бюджету Республики Марий Эл из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Республики Марий Эл, с учетом реструктуризации бюджетных кредитов, в 2018 году необходимо внести соответствующие изменения в закон о республиканском бюджете по приведению показателей бюджета в соответствие с принятыми Республикой Марий Эл обязательствами.

3. В целях увеличения доходной части консолидированного бюджета Республики Марий Эл активизировать работу межведомственной комиссии по вопросам увеличения налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Марий Эл и снижению задолженности по администрируемым платежам.

Председатель  
Государственной счетной палаты  
Республики Марий Эл



С.Ф.Каргальский