

Аналитическая записка
об исполнении республиканского бюджета Республики Марий Эл
по состоянию на 1 июля 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 июля 2016 года плановые показатели сводной бюджетной росписи республиканского бюджета Республики Марий Эл (далее – республиканский бюджет) были скорректированы в связи с увеличением безвозмездных поступлений на 2 910 339,9 тыс. рублей, налоговых и неналоговых доходов на 207 300,0 тыс. рублей, расходов - на 3 124 457,2 тыс. рублей, дефицита - на 6 817,3 тыс. рублей и составили: по доходам – 24 505 483,9 тыс. рублей, расходам – 24 902 396,9 тыс. рублей и дефицита – 396 913,0 тыс. рублей.

Исполнение республиканского бюджета по доходам

Доходы республиканского бюджета по состоянию на 1 июля 2016 года исполнены в сумме 11 713 613,2 тыс. рублей, или 47,8% от прогнозируемого общего годового объема доходов.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы республиканского бюджета уменьшились на 5,4%, или на 667 083,8 тыс. рублей.

При этом, поступления от налоговых и неналоговых доходов увеличились на 136 330,0 тыс. рублей, или на 2,2 процента.

Доходы от безвозмездных поступлений уменьшились на 803 413,8 тыс. рублей, или на 13,0 процентов.

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

Код и наименование доходов	x	Исполнение на 01.07.2015 тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись на 01.07.2016 тыс. рублей	Исполнение на 01.07.2016		Отклонение исполнения на 01.07.2016 от исполнения на 01.07.2015	
				тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	x	12 380 697,0	24 505 483,9	11 713 613,3	47,8	-667 083,7	94,6
в том числе:							
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	000 1000000000 0000 000	6 206 997,4	14 601 798,0	6 343 327,5	43,4	136 330,1	102,2
Налоги на прибыль, доходы	000 1010000000 0000 000	4 014 023,2	8 645 872,0	4 032 297,8	46,6	18 274,6	100,5
<i>Налог на прибыль организаций</i>	<i>000 1010100000 0000 110</i>	<i>1 867 406,4</i>	<i>3 118 828,0</i>	<i>1 870 942,0</i>	<i>60,0</i>	<i>3 535,6</i>	<i>100,2</i>
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>000 1010200001 0000 110</i>	<i>2 146 616,8</i>	<i>5 527 044,0</i>	<i>2 161 355,8</i>	<i>39,1</i>	<i>14 739,0</i>	<i>100,7</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации	000 1030000000 0000 000	616 923,4	1 249 778,0	700 423,5	56,0	83 500,1	113,5
Налоги на совокупный доход	000 1050000000 0000 000	494 564,2	889 961,0	535 721,6	60,2	41 157,4	108,3
Налоги на имущество	000 1060000000 0000 000	855 679,4	2 190 113,0	825 680,7	37,7	-29 998,7	96,5
<i>Налог на имущество организаций</i>	<i>000 1060200002 0000 110</i>	<i>775 401,6</i>	<i>1 743 753,0</i>	<i>754 948,4</i>	<i>43,3</i>	<i>-20 453,2</i>	<i>97,4</i>
<i>Транспортный налог</i>	<i>000 1060400002 0000 110</i>	<i>78 734,5</i>	<i>443 096,0</i>	<i>68 998,8</i>	<i>15,6</i>	<i>-9 735,7</i>	<i>87,6</i>
<i>Налог на игорный бизнес</i>	<i>000 1060500002 0000 110</i>	<i>1 543,3</i>	<i>3 264,0</i>	<i>1 733,5</i>	<i>53,1</i>	<i>190,2</i>	<i>112,3</i>
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	000 1070000000 0000 000	4 745,3	19 945,0	4 511,3	22,6	-234,0	95,1
Государственная пошлина	000 1080000000 0000 000	28 175,8	98 333,0	47 375,4	48,2	19 199,6	168,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	000 1090000000 0000 000	357,0	0,0	25,9		-331,1	7,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	000 1110000000 0000 000	28 129,7	45 981,0	32 925,4	71,6	4 795,7	117,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	000 1120000000 0000 000	31 445,5	67 388,0	50 154,9	74,4	18 709,4	159,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	000 1130000000 0000 000	12 732,4	21 634,0	19 689,3	91,0	6 956,9	154,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	000 1140000000 0000 000	12 795,1	1 164 131,0	6 108,0	0,5	-6 687,1	47,7
Административные платежи и сборы	000 1150000000 0000 000	203,9	302,0	160,7	53,2	-43,2	78,8

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	000 1160000000 0000 000	105 357,1	208 110,0	87 931,2	42,3	-17 425,9	83,5
Прочие неналоговые доходы	000 1170000000 0000 000	1 865,4	250,0	321,8	128,7	-1 543,6	17,3
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	000 2000000000 0000 000	6 173 699,6	9 903 685,9	5 370 285,8	54,2	-803 413,8	87,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской федерации	000 2020000000 0000 000	5 827 577,7	9 408 934,4	4 987 439,2	53,0	-840 138,5	85,6
Дотации бюджетам бюджетной системы российской федерации	000 2020100000 0000 151	3 006 358,0	4 853 642,9	2 639 397,0	54,4	-366 961,0	87,8
Субсидии бюджетам бюджетной системы российской федерации (межбюджетные субсидии)	000 2020200000 0000 151	1 776 913,9	2 540 564,4	1 509 623,0	59,4	-267 290,9	85,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы российской федерации	000 2020300000 0000 151	791 210,0	1 354 498,4	701 302,6	51,8	-89 907,4	88,6
Иные межбюджетные трансферты	000 2020400000 0000 151	253 095,8	660 228,7	137 116,6	20,8	-115 979,2	54,2
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	000 2030000000 0000 000	356 189,9	486 054,0	396 722,0	81,6	40 532,1	111,4
<i>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</i>	<i>000 2030204002 0000 180</i>	<i>356 189,9</i>	<i>485 904,0</i>	<i>396 572,0</i>	<i>81,6</i>	<i>40 382,1</i>	<i>111,3</i>
<i>Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации</i>	<i>000 2030209902 0000 180</i>	<i>350,0</i>	<i>150,0</i>	<i>150,0</i>	<i>100,0</i>	<i>-200,0</i>	<i>42,9</i>
Прочие безвозмездные поступления	000 2070000000 0000 000	20,0	1,0	1,0	100,0	-19,0	5,0
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	3 211,9	1 708,8	2 314,9	135,5	-897,0	72,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	000 2190000000 0000 000	-13 299,9	6 987,6	-16 191,3	-231,7	-2 891,4	121,7

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 6 343 327,4 тыс. рублей и составили 43,4% от общего объема поступивших по состоянию на 1 июля 2016 года доходов республиканского бюджета.

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составили:

- налоги на прибыль, доходы – 63,6%, или в сумме 4 032 297,8 тыс. рублей, в том числе налог на доходы физических лиц – 2 161 355,8 тыс. рублей (34,1%), налог на прибыль организаций – 1 870 942,0 тыс. рублей (29,5%);

- налоги на имущество – 13,0%, или в сумме 825 680,7 тыс. рублей, из них налог на имущество организаций – 754 948,4 тыс. рублей (11,9%), транспортный налог – 68 998,8 тыс. рублей (1,1%);

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации) – 11,0%, или в сумме 700 423,5 тыс. рублей;

- налоги на совокупный доход – 8,4%, или в сумме 535 721,6 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 136 330,0 тыс. рублей, или на 2,2%, из них:

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации) – на 83 500,1 тыс. рублей, или на 13,5%;

- налоги на совокупный доход – на 41 157,4 тыс. рублей, или на 8,3%;

- государственная пошлина – на 19 199,6 тыс. рублей, или на 68,1%;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 18 709,4 тыс. рублей, или на 59,5%;

- налог на доходы физических лиц – на 14 739,0 тыс. рублей, или на 0,7%;

- налог на прибыль организаций – на 3 535,6 тыс. рублей, или на 0,2 процента.

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

- налоги на имущество – на 29 998,7 тыс. рублей, или на 3,5%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 17 425,9 тыс. рублей, или на 16,5%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 6 687,1 тыс. рублей, или на 52,3 процента.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 5 370 285,8 тыс. рублей и составили 54,2% от общего объема доходов республиканского бюджета.

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составили дотации – 49,1%, субсидии – 28,1%, субвенции – 13,1%, безвозмездные поступления от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ на переселение граждан из аварийного жилья – 7,4 процента.

Поступление финансовой помощи по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилось на 803 413,8 тыс. рублей, или на 13%, из них:

- дотаций – на 366 961,0 тыс. рублей, или на 12,2%;
- субсидий – на 267 290,0 тыс. рублей, или на 15,0%;
- субвенций – на 89 907,4 тыс. рублей, или на 11,2%;
- иных межбюджетных трансфертов – на 115 979,2 тыс. рублей, или на 45,8 процента.

Вместе с тем, увеличились поступления на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ на 40 382,1 тыс. рублей, или на 11,3 процента.

Исполнение республиканского бюджета по расходам

Расходы республиканского бюджета по состоянию на 1 июля 2016 года составили 13 092 807,7 тыс. рублей, или на 52,6 процента от уточненного годового назначения.

В общей сумме расходов республиканского бюджета наибольший удельный вес занимают расходы по четырем разделам бюджетной классификации: «Национальная экономика» - 21,9%, «Образование» - 21,4%, «Социальная политика» - 17,1% и «Здравоохранение» - 16,6 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы республиканского бюджета в целом уменьшились на 680 697,4 тыс. рублей, или на 4,9%, в том числе по разделам: «Образование» – на 431 905,4 тыс. рублей, или на 12,2%, «Физическая культура и спорт» - на 342 458,7 тыс. рублей, или на 70,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 271 118,8 тыс. рублей, или на 48,3%, «Национальная экономика» - на 227 194,5 тыс. рублей, или на 8,1%, межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – на 111 516,4 тыс. рублей, или на 20,4%, «Культура, кинематография» - на 56 599,1 тыс. рублей, или на 14,8 процента,.

Вместе с тем, отмечается увеличение расходов по разделам: «Здравоохранение» - на 483 327,6 тыс. рублей, или на 25,5%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 216 447,6 тыс. рублей, или 62,3%, «Социальная политика» - на 83 091,1 тыс. рублей, или на 3,7%, «Общегосударственные вопросы» – на 9 942,3 тыс. рублей, или на 1,4 процента.

По состоянию на 1 июля 2016 года освоение капитальных вложений составило 984 094,1 тыс. рублей, или 62,7% от плановых годовых назначений.

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

- Министерство здравоохранения Республики Марий Эл в сумме 597 775,2 тыс. рублей, или 95,0% от общего объема расходов на капитальные вложения;
- Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального

хозяйства Республики Марий Эл – 181 490,8 тыс. рублей, или 94,1%;

- Министерство культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл – 122 064,9 тыс. рублей, или 83,4%;

- Министерство промышленности, транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл (дорожное хозяйство) – 45 936,3 тыс. рублей, или 60,6%;

- Министерство спорта Республики Марий Эл – 29 594,9 тыс. рублей, или 50,5%;

- Министерство образования и науки Республики Марий Эл – 5 233,0 тыс. рублей, или 100,0%;

- Департамент экологической безопасности, природопользования и защиты населения Республики Марий Эл – 1 999,0 тыс. рублей, или 38,5 процента.

Средства резервного фонда Правительства Республики Марий Эл израсходованы на финансирование мероприятий неотложного характера в сумме 14 929,7 тыс. рублей, или 99,5% от доведенного объема финансирования.

На выполнение публичных нормативных обязательств из республиканского бюджета было израсходовано 1 694 045,5 тыс. рублей, что составило 57,3% уточненных бюджетных назначений. Расходы осуществляли 5 главных распорядителей бюджетных средств, в том числе:

- Министерство социального развития Республики Марий Эл в сумме 1 625 957,9 тыс. рублей, или 96,0% от общего объема расходов на исполнение публично-нормативных обязательств;

- Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл в сумме 63 487,7 тыс. рублей, или 3,8% от общего объема расходов;

- Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл – 2 659,7 тыс. рублей, или 0,2%;

- Конституционный суд Республики Марий Эл в сумме 1 631,6 тыс. рублей, или 0,1%;

- Министерство образования и науки Республики Марий Эл – 308,6 тыс. рублей.

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

Наименование и код разделов		Исполнение на 01.07.2015 тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись на 01.07.2016 тыс. рублей	Удельный вес разделов %	Исполнение на 01.07.2016 тыс. рублей	% исполнения к сводной бюджетной росписи	Отклонение исполнения в 2016 году к 2015 году	
							тыс. рублей	%
Расходы бюджета - ИТОГО	х	13 773 505,1	24 902 396,9	100,0	13 092 807,7	52,6	-680 697,4	95,1
в том числе:								
Общегосударственные вопросы	0100	703 481,7	1 529 096,6	6,1	713 424,0	46,7	9 942,3	101,4
Национальная оборона	0200	6 078,6	13 482,6	0,1	6 240,2	46,3	161,6	102,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	199 589,4	371 779,0	1,5	174 831,5	47,0	-24 757,9	87,6
Национальная экономика	0400	2 806 483,2	5 442 525,9	21,9	2 579 288,7	47,4	-227 194,5	91,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	561 723,5	887 102,0	3,6	290 604,7	32,8	-271 118,8	51,7
Охрана окружающей среды	0600	17 873,0	39 749,1	0,2	17 407,3	43,8	-465,7	97,4
Образование	0700	3 542 468,4	5 331 921,1	21,4	3 110 563,0	58,3	-431 905,4	87,8
Культура, кинематография	0800	383 276,1	626 157,3	2,5	326 677,0	52,2	-56 599,1	85,2
Здравоохранение	0900	1 896 414,7	4 130 475,4	16,6	2 379 742,3	57,6	483 327,6	125,5
Социальная политика	1000	2 242 683,4	4 251 690,2	17,1	2 325 774,5	54,7	83 091,1	103,7
Физическая культура и спорт	1100	484 725,0	209 358,6	0,8	142 266,3	68,0	-342 458,7	29,3
Средства массовой информации	1200	33 865,9	62 969,0	0,3	26 214,8	41,6	-7 651,1	77,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	347 521,2	1 244 989,2	5,0	563 968,8	45,3	216 447,6	162,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	547 321,0	761 100,9	3,1	435 804,6	57,3	-111 516,4	79,6

Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние государственного долга

На 1 июля 2016 года расходы республиканского бюджета превысили доходы. Дефицит составил 1 379 194,5 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита республиканского бюджета стали:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 196 910,0 тыс. рублей;
- кредиты кредитных организаций 791 335,7 тыс. рублей;
- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов – 548 038,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – «минус» 157 089,2 тыс. рублей.

Объем государственного внутреннего долга Республики Марий Эл по состоянию на 1 июля 2016 года составил 14 112 772,1 тыс. рублей и увеличился по сравнению с объемом на начало года на 981 450,1 тыс. рублей, или на 7,5 процента.

Изменение государственного долга произошло за счет увеличения бюджетных кредитов на 196 910,0 тыс. рублей, кредитов от кредитных организаций на 791 335,7 тыс. рублей и уменьшения предоставленных государственных гарантий на 6 795,6 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 14 112 772,1 тыс. рублей, или 85,0 процентов.

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

В общем объеме государственного долга удельный вес кредитов коммерческих банков составляет 65,1%, бюджетных кредитов – 26,0%, государственных ценных бумаг Республики Марий Эл – 8,5%, государственных гарантий – 0,4 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 01.07.2016 (%)	Расходы на обслуживание госдолга на 01.07.2016
		на 01.01.2016	на 01.07.2016		
1.	Бюджетные кредиты	3 473 820,0	3 670 730,0	26,0	796,8
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	3 605 648,0	25,5	521,1
	Для частичного покрытия дефицита бюджета РМЭ	1 889 110,0	1 889 110,0	13,4	38,0
	На частичное покрытие дефицита бюджета РМЭ (оказание государственной поддержки сельхозтоваропроизводителям в целях ликвидации последствий засуха)	238 388,0	238 388,0	1,7	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	1 478 150,0	10,5	483,1
1.3.	На пополнение остатков средств на счете республиканского бюджета Республики Марий Эл	0,0	0,0	0,0	37,7
2.	Государственные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг	1 200 000,0	1 200 000,0	8,5	37 161,4
3.	Кредиты от кредитных организаций	8 389 406,7	9 180 742,4	65,1	526 010,6
3.1.	Отделение № 8614 Сбербанка России	6 625 868,7	6 328 156,8	44,8	383 980,9
3.2.	ПАО «Совкомбанк»	1 076 130,0	1 867 465,7	13,2	84 936,5
3.3.	ПАО «Норвик Банк»	350 000,0	350 000,0	2,5	28 879,8
3.4.	АО «Кошелёв-Банк»	100 000,0	100 000,0	0,7	7 384,4
3.5.	ПАО «Саровбизнесбанк»	237 408,0	535 119,9	3,8	20 829,0
4.	Государственные гарантии	68 095,3	61 299,7	0,4	0,0
ВСЕГО		13 131 322,0	14 112 772,1	100,0	563 968,8

В отчетном периоде индикатор предельного объема заимствований, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 3 декабря 2010 года № 552¹, составил 0,93 при нормативе 1, что соответствует положениям ст. 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

По состоянию на 1 июля 2016 года общая сумма привлеченных заимствований составила 5 218 457,6 тыс. рублей.

На погашение долговых обязательств республиканского бюджета направлено 4 230 211,9 тыс. рублей.

На финансирование дефицита республиканского бюджета направлено 1 379 194,5 тыс. рублей.

За отчетный период государственные гарантии Республики Марий Эл не предоставлялись.

Заместитель Председателя
Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл



И.Л.Акчурин