

Информация **о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Марий Эл** **за 1 полугодие 2018 года**

Информация о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Марий Эл за 1 полугодие 2018 года (далее – информация) подготовлена Государственной счетной палатой Республики Марий Эл (далее – Государственная счетная палата) в соответствии со ст. 2 и ст. 13 Закона Республики Марий Эл от 03.01.1997 № 13-З «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл» и п. 1.33 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 ст. 13 Закона Республики Марий Эл от 03.01.1997 № 13-З «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-З «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон о бюджете) и сводной бюджетной росписи.

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 0,0 тыс. рублей.

В связи с увеличением безвозмездных поступлений плановые показатели сводной бюджетной росписи республиканского бюджета были скорректированы в сторону увеличения по доходам на 718 459,9 тыс. рублей, по расходам – на 838 567,1 тыс. рублей. По состоянию на 1 июля 2018 года основные параметры республиканского бюджета составили: по доходам - 25 618 496,7 тыс. рублей, расходам - 25 738 603,9 тыс. рублей, дефицит – 120 107,2 тыс. рублей.

В соответствии с Законом Республики Марий Эл от 04.12.2015 № 56-З «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Марий Эл в области бюджетных правоотношений и местного самоуправления» с 1 апреля 2018 года перечень дополнительных поступлений (доходов и сборов), учитываемых при формировании дорожного фонда Республики Марий Эл, расширен на 12 позиций. В росписи доходов республиканского бюджета с 1 апреля 2018 года плановые назначения по дополнительным поступлениям в дорожный фонд предусмотрены в сумме 11 355,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 июля 2018 года изменения в Закон о бюджете в части увеличения бюджетных ассигнований (расходов) дорожного фонда на сумму дополнительных поступлений (11 355,0 тыс. рублей) не внесены. Превышение доходной части бюджета дорожного фонда над расходной не соответствует требованиям п. 4 ст. 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее –

БК РФ), ст. 55.1 Закона Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-3 «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл».

Исполнение республиканского бюджета по доходам

Доходы республиканского бюджета за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме 12 200 156,1 тыс. рублей, что составляет 49,0 % от прогнозируемого общего годового объема доходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы республиканского бюджета уменьшились на 1 296 140,3 тыс. рублей, или на 9,6 процента.

За отчетный период налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 7 092 210,5 тыс. рублей, или 58,1 % от общего объема поступивших по состоянию на 1 июля 2018 года доходов республиканского бюджета (на 01.07.2017 - 60,2 %) и 47,1 % от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год (на 01.07.2017 - 51,7 %).

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составили:

- налоги на прибыль, доходы - 59,1 % (на 01.07.2017 - 64,9 %), или 4 191 840,5 тыс. рублей, в том числе: налог на доходы физических лиц - 34,9 % (2 473 310,8 тыс. рублей), налог на прибыль организаций - 24,2 % (1 718 529,6 тыс. рублей);

- налоги на имущество - 14,9 %, или 1 054 424,4 тыс. рублей, из них: налог на имущество организаций - 13,3 % (942 102,7 тыс. рублей), транспортный налог - 1,6 % (111 173,7 тыс. рублей);

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации), - 13,5 % (960 064,2 тыс. рублей);

- налоги на совокупный доход - 9,1 % (646 083,6 тыс. рублей);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба - 1,1 % (76 534,5 тыс. рублей);

- государственная пошлина - 0,8 % (58 310,3 тыс. рублей);

- платежи при пользовании природными ресурсами - 0,8 % (53 602,5 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов в целом уменьшилось на 1 037 399,9 тыс. рублей, или на 12,8 %, в том числе:

1) уменьшились поступления по:

- налогу на прибыль организаций - на 1 150 629,3 тыс. рублей, или на 40,1 %;

- доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на 378 611,3 тыс. рублей, или на 96,4 %;

- штрафам, санкциям, возмещениям ущерба - на 68 729,6 тыс. рублей, или на 47,3 %;

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов - на 9 334,1 тыс. рублей, или на 84,4 %;

2) увеличились поступления по:

- налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам (продукции),

производимым на территории Российской Федерации), - на 279 482,6 тыс. рублей, или на 41,1 %;

- налогу на имущество организаций - на 131 767,3 тыс. рублей, или на 16,3 %;

- налогу на совокупный доход - на 48 486,7 тыс. рублей, или на 8,1 %;

- налогу на доходы физических лиц - на 65 380,0 тыс. рублей, или на 2,7 %;

- транспортному налогу - на 18 857,3 тыс. рублей, или на 20,4 %;

- платежам при пользовании природными ресурсами - на 15 770,7 тыс. рублей, или на 41,7 %;

- государственной пошлине - на 4 046,2 тыс. рублей, или на 7,5 %;

- доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности, - на 3 528,5 тыс. рублей, или на 13,7 %;

- налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами - на 1 612,0 тыс. рублей, или на 41,3 %;

- административным платежам и сборам - на 457,1 тыс. рублей, или в 2,9 раза;

- налогу на игорный бизнес - на 322,0 тыс. рублей, или на 39,0 %;

- прочим неналоговым доходам - на 175,1 тыс. рублей, или в 12,4 раза;

- задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам - на 18,9 тыс. рублей, или в 5,3 раза.

Уменьшение поступления налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, согласно информации Министерства финансов Республики Марий Эл от 22.08.2018 № 05-25/335, обусловлено:

- снижением поступления налога на прибыль организаций от АО «Марийский машиностроительный завод» (в 1 полугодии 2017 года были разовые поступления в сумме 1,1 млрд. рублей), а также от консолидированной группы налогоплательщиков (ОАО «Газпром», ОАО (АК) «Транснефть», ОАО «Лукойл», ЗАО «Мегафон Интернейшенл») в сумме 119,4 млн. рублей;

- снижением доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в связи с возвратом неиспользованных субсидий прошлых лет в федеральный бюджет, в том числе от ООО «Птицефабрика Акашевская», - в сумме 307,8 млн. рублей;

- снижением поступлений доходов от штрафов (в 1 полугодии 2017 года на ООО «Птицефабрика Акашевская» за недостижение значений показателей результативности использования субсидий, предоставленных на поддержку сельскохозяйственного производства в 2016 году, был наложен и взыскан штраф в сумме 64,5 млн. рублей);

- снижением доходов от продажи материальных и нематериальных активов в связи с признанием двух аукционов по продаже государственного имущества несостоявшимися ввиду отсутствия покупательского спроса и заявок на подготовленные к продаже объекты недвижимости.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 5 107 945,5 тыс. рублей, что составляет 41,9 % от общего объема доходов республиканского бюджета

(на 01.07.2017 - 42,2 %) и 52,0 % от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год (на 01.07.2017 - 53,0 %).

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составили: дотации - 64,6 %, субсидии - 19,6 %, субвенции - 12,4 процента.

Поступление финансовой помощи по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилось на 258 740,5 тыс. рублей, или на 4,8 %, в том числе:

1) уменьшились:

- дотации - на 183 325,0 тыс. рублей, или на 5,3 %;

- субсидии - на 147 593,6 тыс. рублей, или на 12,9 %;

- субвенции - на 60 580,5 тыс. рублей, или на 8,7 %;

- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций (Государственная корпорация - Фонд содействия реформированию ЖКХ) - на 312 610,0 тыс. рублей, или на 100,0 %;

- 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 4 196,9 тыс. рублей, или на 78,2 %;

2) увеличились:

- иные межбюджетные трансферты - на 245 455,0 тыс. рублей, или в 8,4 раз.

По состоянию на 1 июля 2018 года произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 101 261,5 тыс. рублей, из них:

- Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл - в сумме 76 592,7 тыс. рублей;

- Министерством социального развития Республики Марий Эл - в сумме 8 809,1 тыс. рублей;

- Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл - в сумме 6 150,1 тыс. рублей;

- Министерством образования и науки Республики Марий Эл - в сумме 4 048,5 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 1 147,5 тыс. рублей;

- Министерством финансов Республики Марий Эл - в сумме 845,4 тыс. рублей;

- Департаментом труда и занятости населения Республики Марий Эл - в сумме 454,3 тыс. рублей;

- Министерством внутренней политики, развития местного самоуправления и юстиции Республики Марий Эл - в сумме 20,1 тыс. рублей.

Сведения об исполнении доходной части республиканского бюджета за 1 полугодие 2018 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

Код и наименование доходов		на 01.07.2017			на 01.07.2018			Отклонение исполнения на 01.07.2018 от исполнения на 01.07.2017	
		Сводная бюджетная роспись (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	(%) (гр.4/гр.3*100)	Сводная бюджетная роспись (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	(%) (гр.7/гр.6*100)	(тыс. руб.) (гр.7-гр.4)	(%) (гр.9/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	х	24 218 420,8	13 496 296,4	55,7	24 900 036,8	12 200 156,1	49,0	-1 296 140,3	-9,6
в том числе:									
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	000 1000000000 0000 000	14 092 486,0	8 129 610,4	57,7	15 067 670,6	7 092 210,5	47,1	-1 037 399,9	-12,8
Налоги на прибыль, доходы	000 1010000000 0000 000	8 420 238,0	5 277 089,7	62,7	9 314 165,0	4 191 840,5	45,0	-1 085 249,2	-20,6
<i>Налог на прибыль организаций</i>	<i>000 1010100000 0000 110</i>	<i>3 044 707,0</i>	<i>2 869 158,9</i>	<i>94,2</i>	<i>3 579 831,0</i>	<i>1 718 529,6</i>	<i>48,0</i>	<i>-1 150 629,3</i>	<i>-40,1</i>
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>000 1010200001 0000 110</i>	<i>5 375 531,0</i>	<i>2 407 930,8</i>	<i>44,8</i>	<i>5 734 334,0</i>	<i>2 473 310,8</i>	<i>43,1</i>	<i>65 380,0</i>	<i>2,7</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации	000 1030000000 0000 000	1 276 543,0	680 581,6	53,3	1 347 719,0	960 064,2	71,2	279 482,6	41,1
Налоги на совокупный доход	000 1050000000 0000 000	1 034 204,0	597 596,9	57,8	1 144 203,0	646 083,6	56,5	48 486,7	8,1
Налоги на имущество	000 1060000000 0000 000	2 457 017,0	903 477,8	36,8	2 508 959,0	1 054 424,4	42,0	150 946,6	16,7
<i>Налог на имущество организаций</i>	<i>000 1060200002 0000 110</i>	<i>1 881 756,0</i>	<i>810 335,4</i>	<i>43,1</i>	<i>1 882 123,0</i>	<i>942 102,7</i>	<i>50,1</i>	<i>131 767,3</i>	<i>16,3</i>
<i>Транспортный налог</i>	<i>000 1060400002 0000 110</i>	<i>573 329,0</i>	<i>92 316,4</i>	<i>16,1</i>	<i>625 324,0</i>	<i>111 173,7</i>	<i>17,8</i>	<i>18 857,3</i>	<i>20,4</i>
<i>Налог на игорный бизнес</i>	<i>000 1060500002 0000 110</i>	<i>1 932,0</i>	<i>826,0</i>	<i>42,8</i>	<i>1 512,0</i>	<i>1 148,0</i>	<i>75,9</i>	<i>322,0</i>	<i>39,0</i>
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	000 1070000000 0000 000	23 199,0	3 900,0	16,8	16 300,0	5 512,0	33,8	1 612,0	41,3
Государственная пошлина	000 1080000000 0000 000	107 671,0	54 255,1	50,4	126 511,0	58 301,3	46,1	4 046,2	7,5
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	000 1090000000 0000 000	0,0	3,6	0,0	0,0	22,5	0,0	18,9	в 5,3 раза
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	000 1110000000 0000 000	64 842,0	25 714,0	39,7	41 433,0	29 242,5	70,6	3 528,5	13,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	000 1120000000 0000 000	86 822,0	37 831,8	43,6	81 253,6	53 602,5	66,0	15 770,7	41,7

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	000 1130000000 0000 000	26 764,0	392 666,9	1 467,1	30 045,0	14 055,6	46,8	-378 611,3	-96,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	000 1140000000 0000 000	398 559,0	11 054,8	2,8	291 408,0	1 720,7	0,6	-9 334,1	-84,4
Административные платежи и сборы	000 1150000000 0000 000	305,0	160,0	52,5	306,0	617,1	201,7	457,1	в 2,9 раза
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	000 1160000000 0000 000	196 322,0	145 264,1	74,0	165 368,0	76 534,5	46,3	-68 729,6	-47,3
Прочие неналоговые доходы	000 1170000000 0000 000	0,0	14,1	0,0	0,0	189,2	0,0	175,1	в 12,4 раза
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	000 2000000000 0000 000	10 125 934,8	5 366 686,0	53,0	9 832 366,2	5 107 945,5	52,0	-258 740,5	-4,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской федерации	000 2020000000 0000 000	9 809 495,2	5 354 081,4	54,6	9 832 366,2	5 208 037,4	53,0	-146 044,0	-2,7
Дотации бюджетам бюджетной системы российской федерации	000 2021000000 0000 151	6 003 046,6	3 484 083,8	58,0	6 348 363,7	3 300 758,8	52,0	-183 325,0	-5,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы российской федерации (межбюджетные субсидии)	000 2022000000 0000 151	2 288 937,8	1 146 689,2	50,1	2 172 659,1	999 095,6	46,0	-147 593,6	-12,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы российской федерации	000 2023000000 0000 151	1 354 391,3	694 225,9	51,3	1 278 604,1	633 645,4	49,6	-60 580,5	-8,7
Иные межбюджетные трансферты	000 2024000000 0000 151	163 119,5	29 082,6	17,8	32 739,3	274 537,6	838,6	245 455,0	в 8,4 раза
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	000 2030000000 0000 000	313 110,0	312 610,0	99,8	0,0	0,0	0,0	-312 610,0	-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	3 329,6	5 366,6	161,2	0,0	1 169,7	0,0	-4 196,9	-78,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	000 2190000000 0000 000	0,0	-305 372,0	0,0	0,0	-101 261,5	0,0	204 110,5	-66,8

Исполнение республиканского бюджета по расходам

Расходы республиканского бюджета за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме 13 413 281,3 тыс. рублей, что составляет 52,1 % от уточненного годового назначения.

В общей сумме расходов республиканского бюджета наибольший удельный вес занимают расходы пяти разделов бюджетной классификации: «Социальная политика» - 28,9 %, «Образование» - 28,1 %, «Национальная экономика» - 14,1 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований» - 5,9 % и «Общегосударственные вопросы» - 5,8 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы республиканского бюджета в целом уменьшились на 704 898,2 тыс. рублей, или на 5,0 %, в том числе по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 275 673,5 тыс. рублей, или на 35,9 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 262 030,3 тыс. рублей, или на 46,0 %;
- «Национальная экономика» - на 209 431,1 тыс. рублей, или на 10,0 %;
- «Социальная политика» - на 114 147,6 тыс. рублей, или на 2,9 %;
- «Физическая культура и спорт» - на 72 867,3 тыс. рублей, или на 28,8 %;
- «Культура, кинематография» - на 58 331,1 тыс. рублей, или на 12,3 %;
- «Общегосударственные вопросы» - на 54 136,8 тыс. рублей, или на 6,5 %;
- «Здравоохранение» - на 42 675,1 тыс. рублей, или на 6,4 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 23 937,6 тыс. рублей, или на 9,8 %;
- «Охрана окружающей среды» - на 6 913,6 тыс. рублей, или на 37,1 процента.

Увеличились расходы по следующим разделам:

- «Образование» - на 240 074,2 тыс. рублей, или на 6,8 %;
- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - на 164 198,3 тыс. рублей, или на 26,0 %;
- «Средства массовой информации» - на 10 136,5 тыс. рублей, или на 44,1 %;
- «Национальная оборона» - на 836,6 тыс. рублей, или на 13,0 процентов.

За 1 полугодие 2018 года капитальные вложения освоены в сумме 222 262,7 тыс. рублей, или 26,8 % от плановых годовых назначений, в том числе за счет средств республиканского бюджета - в сумме 215 800,1 тыс. рублей, или 26,8 % годовых назначений, федерального бюджета - 6 462,6 тыс. рублей (28,1 %).

Бюджетные инвестиции по состоянию на 1 июля 2018 года уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 627 927,0 тыс. рублей, или на 73,9 процента.

Финансирование расходов на капитальные вложения осуществлялось девятью главными распорядителями средств республиканского бюджета, в том числе:

- Министерством строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл - 80 118,1 тыс. рублей, или 36,0 % от общего объема расходов на капитальные вложения;

- Министерством здравоохранения Республики Марий Эл - 49 691,2 тыс. рублей, или 22,4 %;

- Министерством культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл - 41734,0 тыс. рублей, или 18,8 %;

- Министерством спорта Республики Марий Эл - 16 316,2 тыс. рублей, или 7,3 %;

- Министерством образования и науки Республики Марий Эл - 11 829,0 тыс. рублей, или 5,3 %;

- Комитетом гражданской обороны и защиты населения Республики Марий Эл - 11 338,8 тыс. рублей, или 5,1 %;

- Министерством природных ресурсов, экологии и охраны окружающей среды Республики Марий Эл - 7 448,3 тыс. рублей, или 3,3 %;

- Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл - 3 787,1 тыс. рублей, или 1,7 %;

- Министерством государственного имущества Республики Марий Эл - 46,9 тыс. рублей, или 0,02 процента.

За отчетный период средства резервного фонда Правительства Республики Марий Эл израсходованы на финансирование мероприятий неотложного характера в сумме 11 577,1 тыс. рублей, что составляет 11,6 % 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, предусмотренной нормативным правовым актом;

- на проведение капитального ремонта части здания, находящегося в муниципальной собственности, для возобновления функционирования детского сада и размещения дошкольных групп (распоряжение Правительства Республики Марий Эл от 25.01.2018 № 24-р) администрации муниципального образования «Звениговский муниципальный район» - в объеме 1 416,7 тыс. рублей, или 8,4 % от суммы, предусмотренной нормативно-правовым актом;

- на финансирование единовременной поддержки в форме грантов Правительства Республики Марий Эл (постановление Правительства Республики Марий Эл от 12.02.2018 № 50) Министерству образования и науки Республики Марий Эл - в объеме 1 474,8 тыс. рублей, или 49,2 % от выделенных ассигнований. Остаток на счетах образовательных учреждений на конец отчетного периода в связи с проведением конкурсных процедур отбора получателей грантов составил 1 525,2 тыс. рублей;

- на погашение кредиторской задолженности за выполненные работы по капитальному ремонту кровли здания ГБУ Республики Марий Эл «Республиканский противотуберкулезный диспансер» (распоряжение Правительства Республики Марий Эл от 05.03.2018 № 95-р) - в объеме 1 351,3 тыс. рублей, или 100 % от суммы, предусмотренной нормативным 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 4 804,5 тыс. рублей, или 48,0 % от суммы, предусмотренной нормативным 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, предусмотренной нормативным правовым актом;

- на приобретение экипировки личного состава для ГБУ Республики Марий Эл «Марийская аварийно-спасательная служба» (постановление Правительства Республики Марий Эл от 26.04.2018 № 190) - в объеме 100,0 тыс. рублей, или 6,7 % от суммы, предусмотренной нормативным правовым актом;

- на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий негативного природного явления (постановление Правительства Республики Марий Эл от 07.06.2018 № 254) - в объеме 356,8 тыс. рублей, или 18,8 % от суммы, предусмотренной нормативным правовым актом.

За отчетный период на выполнение публичных нормативных обязательств из республиканского бюджета израсходовано 1 703 826,4 тыс. рублей, что составило 52,0 % от уточненных бюджетных назначений. Соответствующие расходы осуществляли 4 главных распорядителя бюджетных средств, в том числе:

- Министерство социального развития Республики Марий Эл - 1 681 382,6 тыс. рублей, или 98,7 % от общего объема расходов на исполнение публичных нормативных обязательств;

- Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл - 16 809,7 тыс. рублей, или 1,0 %;

- Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл - 3 850,4 тыс. рублей, или 0,2 %;

- Конституционный суд Республики Марий Эл - 1 783,6 тыс. рублей, или 0,1 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на выполнение публичных нормативных обязательств уменьшились на 270 873,7 тыс. рублей, или на 13,7 процента.

Сведения об исполнении расходной части республиканского бюджета за 1 полугодие 2018 года представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование и код расходов		на 01.07.2017			на 01.07.2018			Отклонение исполнения на 01.07.2018 от исполнения на 01.07.2017	
		Сводная бюджетная роспись (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	(%) (гр.4/гр.3*100)	Сводная бюджетная роспись (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	(%) (гр.7/гр.6*100)	(тыс. руб.) (гр.7-гр.4)	(%) (гр.9/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	х	24 334 767,5	14 118 179,5	58,0	25 738 603,9	13 413 281,3	52,1	-704 898,2	-5,0
в том числе:									
Общегосударственные вопросы	0100	1 711 069,1	838 677,2	49,0	1 884 773,7	784 540,4	41,6	-54 136,8	-6,5
Национальная оборона	0200	13 364,0	6 453,0	48,3	14 237,2	7 289,6	51,2	836,6	13,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	432 485,5	243 950,0	56,4	428 600,5	220 012,4	51,3	-23 937,6	-9,8
Национальная экономика	0400	4 587 956,7	2 096 542,1	45,7	4 512 833,0	1 887 111,0	41,8	-209 431,1	-10,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	907 599,9	766 946,1	84,5	1 055 182,1	491 272,6	46,6	-275 673,5	-35,9
Охрана окружающей среды	0600	37 907,3	18 655,9	49,2	25 446,4	11 742,3	46,1	-6 913,6	-37,1
Образование	0700	5 197 806,1	3 532 518,3	68,0	5 865 682,8	3 772 592,5	64,3	240 074,2	6,8
Культура, кинематография	0800	655 264,6	474 271,0	72,4	760 447,9	415 939,9	54,7	-58 331,1	-12,3
Здравоохранение	0900	1 089 021,8	666 125,5	61,2	1 256 776,5	623 450,4	49,6	-42 675,1	-6,4
Социальная политика	1000	7 050 931,0	3 996 991,9	56,7	7 622 202,0	3 882 844,3	50,9	-114 147,6	-2,9
Физическая культура и спорт	1100	429 523,5	253 134,0	58,9	335 525,8	180 266,7	53,7	-72 867,3	-28,8
Средства массовой информации	1200	63 059,0	22 990,1	36,5	64 001,0	33 126,6	51,8	10 136,5	44,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	1 416 200,0	569 269,1	40,2	894 395,0	307 238,8	34,4	-262 030,3	-46,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	742 578,9	631 655,3	85,1	1 018 499,8	795 853,6	78,1	164 198,3	26,0

За 1 полугодие 2018 года финансовая помощь муниципальным районам и городским округам из республиканского бюджета составила 4 277 065,8 тыс. рублей, или 58,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов увеличился на 90 095,8 тыс. рублей, или на 2,2 процента.

Структура финансовой помощи муниципальным районам, городским округам и поселениям за 1 полугодие 2018 года приведена в таблице 3.

Таблица 3

Вид межбюджетного трансферта	Исполнено на 01.07.2017 (тыс. руб.)	План на 2018 г. (тыс. руб.)	Исполнено на 01.07.2018 (тыс. руб.)	(% выполнения к годовому плану)	Отклонение исполнения на 01.07.2018 от исполнения на 01.07.2017	
					(тыс. руб.)	(%)
Дотации	516 792,1	883 194,6	744 166,9	84,3	227 374,8	44,0
Субсидии	960 240,7	898 484,1	148 927,8	16,6	-811 312,9	-84,5
Субвенции	2 682 931,3	5 116 182,2	3 368 299,6	65,8	685 368,3	25,5
Иные	27 005,9	371 286,5	15 671,4	4,2	-11 334,5	-42,0
Всего:	4 186 970,0	7 269 147,4	4 277 065,8	58,8	90 095,8	2,2

Исполнение расходов по **дотациям** муниципалитетам составило 744 166,9 тыс. рублей, или 84,3 % от утвержденных годовых назначений, и увеличилось по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 227 374,8 тыс. рублей, или на 44,0 процента.

Дотации направлены на:

- выравнивание бюджетной обеспеченности - в сумме 284 348,7 тыс. рублей, или 83,8 % от годовых назначений;

- поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов - 459 818,2 тыс. рублей, или 84,5 % от годовых назначений.

Выделено **субсидий** в сумме 148 927,8 тыс. рублей, или 16,6 % от утвержденных годовых назначений. Объем субсидий сократился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 811 312,9 тыс. рублей, или на 84,5 %, в том числе:

- субсидии на осуществление целевых мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда - на 475 530,0 тыс. рублей;

- субсидии на формирование районных фондов финансовой поддержки поселений - на 65 790,1 тыс. рублей;

- субсидии на осуществление целевых мероприятий в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет республиканского бюджета - на 45 409,0 тыс. рублей и др.

Субсидии направлены на:

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

- обеспечение организации отдыха детей в каникулярное время, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья, - в сумме 10 439,4 тыс. рублей (100 %);

- формирование районных фондов финансовой поддержки поселений – в сумме 43 345,6 тыс. рублей (56,1 %);

- осуществление целевых мероприятий в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Звениговский муниципальный район» - в сумме 3 000,0 тыс. рублей (2,5 раза);

- проектирование автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, ведущих от сети автомобильных дорог общего пользования к ближайшим общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, а также к объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции муниципального образования «Куженерский муниципальный район» - в сумме 2 002,1 тыс. рублей (100 %);

- реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (профинансированы Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл) - в сумме 5 928,6 тыс. рублей (100 %);

- реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (профинансированы Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл) - в сумме 14 134,8 тыс. рублей (6,3 %);

- реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – в сумме 22 315,9 тыс. рублей (31,7 %);

- реализацию мероприятий по содействию создания в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях - 28 832,0 тыс. рублей (22,1 %);

- поддержку отрасли культуры - 1 240,7 тыс. рублей (80,0 %);

- обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры - 9 651,3 тыс. рублей (58,1 %);

- поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды - 108,2 тыс. рублей (0,3 %).

Субвенции на выполнение передаваемых полномочий профинансированы в сумме 3 368 299,6 тыс. рублей, что составляет 65,8 % от утвержденных годовых назначений, и увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 685 368,3 тыс. рублей (на 25,5 %).

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 1 616 012,9 тыс. рублей, или 72,6 % от годовых назначений;

- 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 882 632,1 тыс. рублей (64,2 %);

- осуществление 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, - в сумме 432 489,6 тыс. рублей (57,2 %);

- осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг некоторым категориям граждан - в сумме 177 697,6 тыс. рублей (73,4 %);

- финансирование расходов на выплату вознаграждения приемным родителям и патронатным воспитателям, иным опекунам и попечителям несовершеннолетних граждан, исполняющим свои обязанности возмездно за счет средств республиканского бюджета Республики Марий Эл, на выплату денежных средств на содержание каждого ребенка, переданного под опеку (попечительство) в формах, предусмотренных федеральным законом, на выплату денежных средств на содержание граждан, обучающихся в общеобразовательных организациях, на выплату ежемесячной денежной выплаты на транспортное обслуживание приемных родителей - в сумме 138 800,1 тыс. рублей (46,8 %);

- предоставление бесплатного питания для учащихся общеобразовательных учреждений из многодетных семей - в сумме 56 260,2 тыс. рублей (66,6 %);

- предоставление жилья детям-сиротам по договорам социального найма - в сумме 17 447,3 тыс. рублей (40,1 %).

Иные межбюджетные трансферты составили 15 671,4 тыс. рублей, или 4,2 % от утвержденных годовых назначений, и сократились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 11 334,5 тыс. рублей (на 42,0 %), из них:

- уменьшились иные межбюджетные трансферты на обеспечение жильем детей-сирот, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), лиц из числа детей-сирот - на 15 375,4 тыс. рублей;

- увеличились межбюджетные трансферты, передаваемые на компенсацию дополнительных расходов, возникших в результате принятия органами власти другого уровня решений (резервный фонд Правительства Республики Марий Эл), - на 4 040,9 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты направлены на:

- исполнение судебных решений по вопросам обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и были переданы бюджетам муниципальных образований: «Волжский муниципальный район» - в сумме 3 014,7 тыс. рублей, «Горномарийский муниципальный район» - в сумме 3 007,5 тыс. рублей, «Советский муниципальный район» - в сумме 1 900,0 тыс. рублей и «Городской округ г. Козьмодемьянск» - в сумме 950,0 тыс. рублей;

- на компенсацию дополнительных расходов, возникших в результате принятия органами власти другого уровня решений (муниципальные образования Звениговский и Юринский муниципальные районы), - в сумме 6 221,2 тыс. рублей и 578,0 тыс. рублей соответственно (резервный фонд Правительства Республики Марий Эл).

Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние государственного долга

По состоянию на 1 июля 2018 года расходы республиканского бюджета превысили доходы. Дефицит составил 1 213 125,2 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 451 107,0 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета - в сумме «минус» 237 981,8 тыс. рублей.

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

Отношение государственного долга к предельному объему, установленному Законом о бюджете на 2018 год (на 01.07.2018 - 15 067 670,6 тыс. рублей), составило 95,9 процента.

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

В общем объеме государственного долга удельный вес кредитов коммерческих банков составил 32,3 %, бюджетных кредитов - 52,5 %, государственных ценных бумаг Республики Марий Эл - 15,2 процента.

Структура государственного долга и расходов на его обслуживание приведены в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Вид долговых обязательств	Величина госдолга		Уд. вес в общем объеме величины госдолга на 01.07.2018 (%)	Расходы на обслуживание госдолга на 01.07.2018 (тыс. руб.)
		на 01.01.2018 (тыс. руб.)	на 01.07.2018 (тыс. руб.)		
ВСЕГО		13 453 322,4	14 453 322,4	100,0	307 238,8
1.	Бюджетные кредиты	6 586 283,0	7 586 283,0	52,5	231,5
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>На частичное покрытие дефицита бюджета РМЭ (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	231,5
2.	Государственные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг	2 200 000,0	2 200 000,0	15,2	91 400,0
3.	Кредиты от кредитных организаций	4 667 039,4	4 667 039,4	32,3	215 607,3
3.1.	Отделение № 8614 Сбербанка России (8,9 % - 9,6 % годовых)	3 433 683,5	3 433 683,5	23,8	158 364,1
3.2.	ПАО «Совкомбанк» (9,75 % годовых)	260 000,0	260 000,0	1,8	12 763,2
	АО «Альфа-Банк» (9,3 % годовых)	307 711,9	307 711,9	2,1	14 984,9
	АО Банк «Северный морской путь» (8,75 % годовых)	595 644,0	595 644,0	4,1	26 371,5
3.3.	ПАО Банк «Йошкар-Ола» (8,9 % годовых)	70 000,0	70 000,0	0,5	3 123,6
4.	Государственные гарантии	0,0	0,0	0,0	0,0

По состоянию на 1 июля 2018 года расходы на обслуживание государственного долга составили 307 238,8 тыс. рублей и уменьшились по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 262 030,3 тыс. рублей, или на 46,0 процентов. В общей сумме расходов на обслуживание государственного долга начисленные и уплаченные проценты по кредитам, полученным в коммерческих банках, составили 215 607,3 тыс. рублей, или 70,2 % от общей суммы расходов, начисленный и уплаченный купонный доход (8,6 % годовых) по облигациям (государственным займам) - 231,5 тыс. рублей, или 20,7 %, начисленные и уплаченные проценты по бюджетным кредитам - 231,5 тыс. рублей, или 0,1 процента.

В отчетном периоде индикатор предельного объема заимствований, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 03.12.2010 № 552¹, составил 0,92 и не превысил установленный норматив равный 1,0.

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

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

За отчетный период государственные гарантии Республики Марий Эл не предоставлялись. Действующие обязательства по госгарантиям республики отсутствуют.

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

В соответствии со ст. 131 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2017 № 1701², 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 08.02.2018 № 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 05.12.2017 № 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (приложение 33 таблица 78) в республику поступили дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в объеме 3 012 889,8 тыс. рублей, или 50,0 % от годового назначения.

Согласно п. 2.1 Соглашения Республикой Марий Эл реализуется ряд мер, направленных на снижение уровня дотационности и рост налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Марий Эл.

По состоянию на 1 июля 2018 года значение 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», предусмотренное дополнительными соглашениями от 26.12.2017 № 1 к соглашению от 21.12.2015 № 01-01-06/06-253, от 26.12.2017 № 1 к соглашению от 13.07.2017 № 01-01-06/06-188, от 29.12.2017 № 1 к соглашению от 25.12.2017 № 01-01-06/06-388 о предоставлении бюджету Республики Марий Эл из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Республики Марий Эл (далее – Дополнительные соглашения), с учетом реструктуризации бюджетных кредитов превышено на 5 процентов. Значение данного показателя на отчетную дату по сравнению с его значением на 1 апреля 2018 года не изменилось.

Неисполнение обязательств по итогам 2018 года, установленных Правилами проведения реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, утвержденными постановлением Правительства

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

Российской Федерации от 13 декабря 2017 г. № 1531³ (далее – Правила проведения реструктуризации обязательств (задолженности)), и Дополнительными соглашениями, влечет для Республики Марий Эл риск досрочного погашения реструктурированной задолженности и процентов за рассрочку согласно графикам погашения задолженности, а также задолженности в объеме превышения предельных значений дефицита республиканского бюджета и объема государственного долга республики (в том числе по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций), но не более 20 % общего объема реструктурированной задолженности, в срок до 1 июля 2019 года.

О невыполнении условий дополнительных соглашений было отмечено в информации о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Марий Эл за январь – март 2018 года, направленной Главе Республики Марий Эл (письмо от 31.05.2018 № 01-32/316) и в Государственное Собрание Республики Марий Эл (письмо от 31.05.2018 № 01-30/322).

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 июля 2018 года задолженность по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет Республики Марий Эл составила 1 262 788,8 тыс. рублей (задолженность по основным налоговым доходам - 975 572,8 тыс. рублей), что сопоставимо с 4,4 % от плановых (прогнозных) показателей консолидированного бюджета на 2018 год.

Общий объем задолженности за отчетный период увеличился на 208 041,7 тыс. рублей, или на 16,5 процента. Задолженность по основным налоговым доходам увеличилась на 53 379,7 тыс. рублей, или на 5,8 %, в том числе по:

- акцизам (всего) - на 1 935,7 тыс. рублей и составила 61 525,8 тыс. рублей;

- налогу на прибыль организаций - на 123 087,0 тыс. рублей и составила 276795,0 тыс. рублей;

- налогу на имущество организаций - на 26 304,0 тыс. рублей и составила 170 810,0 тыс. рублей.

Задолженность уменьшилась по:

- налогу на доходы физических лиц - на 911,0 тыс. рублей и составила 271 617,0 тыс. рублей;

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 13 декабря 2017 г. № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам».

- транспортному налогу – на 97036,0 тыс. рублей и составила 194 825,0 тыс. рублей.

Из общей суммы задолженности по основным налоговым доходам недоимка по налогам и сборам составила 572 822,1 тыс. рублей, или 58,7 %, задолженность по пеням и налоговым санкциям - 265 683,3 тыс. рублей, или 27,2 процента.

Выводы:

1. Доходы республиканского бюджета за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме 12 200 156,1 тыс. рублей, что составляет 49,0 % от прогнозируемого общего годового объема доходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года фактическое поступление доходов республиканского бюджета уменьшилось на 1 296 140,3 тыс. рублей, или на 9,6 процента.

1.1. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 7 092 210,5 тыс. рублей и составили 58,1 % от общего объема поступивших по состоянию на 1 июля 2018 года доходов республиканского бюджета, или 47,1 % от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов уменьшилось на 1 037 399,9 тыс. рублей, или на 12,8 процента.

1.2. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 5 107 945,5 тыс. рублей и составили 41,9 % от общего объема доходов республиканского бюджета, или 52,0 % от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений уменьшился на 4,8 %, или на 258 740,5 тыс. рублей.

2. Прогнозный объем доходов дорожного фонда (с учетом остатка 2017 года и дополнительных источников) превышает прогнозный объем расходов дорожного фонда на 11 355,0 тыс. рублей, что не соответствует требованиям п. 4 ст. 179.4 БК РФ и ст. 55.1 Закона Республики Марий Эл от 30.07.2007 № 42-З «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл» в части утверждения расходов дорожного фонда в размере не менее прогнозируемого объема поступлений.

2.1. По состоянию на 1 июля 2018 года изменения в Закон о бюджете на 2018 год в части увеличения расходов дорожного фонда на сумму плановых дополнительных поступлений в объеме 11 355,0 тыс. рублей не внесены, что влечет риски расходования средств дорожного фонда на цели, не связанные с дорожной деятельностью.

3. Расходы республиканского бюджета за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме 13 413 281,3 тыс. рублей, что составляет 52,1 % от уточненного годового назначения.

3.1. Общий объем расходов на государственные капитальные вложения составил 222 262,7 тыс. рублей, или 26,8 % от плановых годовых назначений, в том числе за счет средств республиканского бюджета - в сумме 215 800,1

тыс. рублей, или 26,8 % от годовых назначений, федерального бюджета - 6 462,6 тыс. рублей (28,1 %).

Бюджетные инвестиции по состоянию на 1 июля 2018 года уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 627 927,0 тыс. рублей, или на 73,9 процента.

3.2. Публичные нормативные обязательства исполнены в сумме 1 703 826,4 тыс. рублей, что составляет 52,0 % от утвержденного годового назначения. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года объем исполнения публичных нормативных обязательств уменьшился на 270 873,7 тыс. рублей, или на 13,7 процента.

3.3. За 1 полугодие 2018 года финансовая помощь муниципальным районам и городским округам из республиканского бюджета составила 4 277 065,8 тыс. рублей, или 58,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов увеличился на 90 095,8 тыс. рублей, или на 2,2 процента.

3.4. Кассовые расходы за счет средств резервного фонда Правительства Республики Марий Эл произведены в сумме 11 577,1 тыс. рублей, что составляет 11,6 % от утвержденного годового назначения (100 000,0 тыс. рублей) и 18,5 % от суммы по принятым нормативным правовым актам (62 725,7 тыс. рублей).

4. По состоянию на 1 июля 2018 года расходы республиканского бюджета превысили доходы. Дефицит составил 1 213 125,2 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 451 107,0 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета - в сумме «минус» 237 981,8 тыс. рублей.

5. Государственный долг Республики Марий Эл по состоянию на 1 июля 2018 года составил 14 453 322,4 тыс. рублей. За отчетный период средства республиканского бюджета на погашение долговых обязательств не направлялись. Отношение государственного долга к предельному объему, установленному Законом о бюджете на 2018 год (на 01.07.2018 - 15 067 670,6 тыс. рублей), составило 95,9 процента.

5.1. В общем объеме государственного долга удельный вес кредитов коммерческих банков составил 32,3 %, бюджетных кредитов - 52,5 %, государственных ценных бумаг Республики Марий Эл - 15,2 процента.

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

5.3. По состоянию на 1 июля 2018 года расходы по обслуживанию государственного долга составили 307 238,8 тыс. рублей и уменьшились по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 262 030,3 тыс. рублей, или на 46,0 процента.

6. Индикатор предельного объема заимствований, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 03.12.2010 № 552⁴, составил 0,92 и не превысил установленный норматив равный 1,0.

7. За отчетный период государственные гарантии Республики Марий Эл не предоставлялись. Действующие обязательства по госгарантиям Республики Марий Эл отсутствуют.

8. По состоянию на 1 июля 2018 года значение 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», предусмотренное Дополнительными соглашениями, с учетом реструктуризации бюджетных кредитов превышено на 5 процентов. Значение данного показателя на отчетную дату по сравнению с его значением на 1 апреля 2018 года не изменилось.

8.1. Неисполнение обязательств по итогам 2018 года, установленных Правилами проведения реструктуризации обязательств (задолженности) и Дополнительными соглашениями, влечет для Республики Марий Эл риск досрочного погашения реструктурированной задолженности и процентов за рассрочку согласно графикам погашения задолженности, а также задолженности в объеме превышения предельных значений дефицита республиканского бюджета и объема государственного долга республики (в том числе по государственным ценным бумагам и кредитам, полученным от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций), но не более 20 % общего объема реструктурированной задолженности, в срок до 1 июля 2019 года.

9. Задолженность по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет Республики Марий Эл по состоянию на 1 июля 2018 года составила 1 262 788,8 тыс. рублей (4,4 % плановых (прогнозных) показателей консолидированного бюджета на 2018 год), в том числе по основным налоговым доходам - 975 572,8 тыс. рублей и увеличилась в отчетном периоде на 53 379,7 тыс. рублей.

Из общей суммы задолженности по основным налоговым доходам недоимка по налогам и сборам составила 572 822,1 тыс. рублей, или 58,7 %; задолженность по пеням и налоговым санкциям - 265 683,3 тыс. рублей, или 27,2 процента.

⁴ Приказ Минфина России от 03.12.2010 № 552 (ред. от 14.04.2016) «О Порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами».

Предложения:

Правительству Республики Марий Эл:

1. В целях исключения риска расходования средств дорожного фонда на цели, не связанные с дорожной деятельностью, внести изменения в Закон Республики Марий Эл от 01.12.2017 № 53-З «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в части увеличения бюджетных ассигнований дорожного фонда Республики Марий Эл на 2018 год на сумму дополнительных поступлений от источников дорожного фонда.

2. Во избежание последствий от возможного невыполнения обязательств, установленных Правилами проведения реструктуризации обязательств (задолженности) и Дополнительными соглашениями, принять меры по достижению значения 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».

В случае невозможности достижения по итогам 2018 года соответствующего значения показателя обратиться в Министерство финансов Российской Федерации с предложением о пересмотре условий Дополнительных соглашений.

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

Председатель
Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл



С.Ф.Каргальский