

Аналитическая записка
об исполнении республиканского бюджета Республики Марий Эл
по состоянию на 1 октября 2015 года

1. Общие положения

Законом Республики Марий Эл от 28 ноября 2014 года № 54-3 «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» прогнозируемый общий объем доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2015 год утвержден в сумме 20 610 557,2 тыс. рублей, общий объем расходов – 22 205 981,2 тыс. рублей, дефицит республиканского бюджета Республики Марий Эл установлен в сумме 1 595 424,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2015 года бюджет корректировался 3 раза (Закон Республики Марий Эл от 27.02.2014 № 2-3, Закон Республики Марий Эл от 17.06.2015 № 24-3, Закон Республики Марий Эл от 25.09.2015 № 33-3), в результате чего плановые показатели по доходам республиканского бюджета Республики Марий Эл увеличены на 14,6%, или на 3 021 452,9 тыс. рублей и составили 23 632 010,1 тыс. рублей.

Расходная часть республиканского бюджета Республики Марий Эл увеличена на 13,5%, или на 2 998 602,9 тыс. рублей и составила 25 204 584,1 тыс. рублей.

Дефицит республиканского бюджета Республики Марий Эл утвержден в сумме 1 572 574,0 тыс. рублей и сократился на 22 850,0 тыс. рублей.

Исполнение республиканского бюджета Республики Марий Эл по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи, плановые показатели которой по состоянию на 30 сентября 2015 года составили 25 725 942,6 тыс. рублей и увеличены на 521 358,5 тыс. рублей по сравнению с показателями, утвержденными в законе о бюджете.

Корректировка сводной бюджетной росписи осуществлена в связи с увеличением доходов республиканского бюджета на 501 135,1 тыс. рублей и дефицита республиканского бюджета на 20 223,4 тыс. рублей.

Рассмотрев отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Марий Эл по состоянию на 1 октября 2015 года, представленный Министерством финансов Республики Марий Эл, Государственная счетная палата Республики Марий Эл отмечает следующее:

2. Исполнение республиканского бюджета по доходам

Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл за 9 месяцев 2015 года составили 18 014 725,2 тыс. рублей, или 74,6% от прогнозируемого общего годового объема доходов.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы республиканского бюджета увеличились на 8,8%, или на 1 452 793,5 тыс. рублей, в том числе увеличилось поступление:

- налоговых и неналоговых доходов - на 883 130,4 тыс. рублей, или на 10,8%;

- безвозмездных поступлений – на 569 663,1 тыс. рублей, или на 6,8 процента.

Данные об исполнении доходной части республиканского бюджета Республики Марий Эл по состоянию на 1 октября 2015 года представлены в таблице.

Код и наименование доходов		Исполнение на 01.10.2014 (тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015 (тыс. руб.)	Исполнение на 01.10.2015		Отклонение от исполнения на 01.10.2015 .	
				тыс. рублей	%	тыс. руб.	(%)
ДОХОДЫ ВСЕГО:		16 561 931,70	24 133 145,20	18 014 725,20	74,6	1 452 793,50	108,8
000 1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	8 149 090,10	13 759 078,70	9 032 220,50	65,6	883 130,40	110,8
000 1 01 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	5 078 497,10	8 323 863,70	5 613 861,40	67,4	535 364,30	110,5
000 1 03 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	899 537,20	1 343 477,00	927 265,40	69,0	27 728,20	103,1
000 1 05 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	600 999,60	876 073,00	678 112,90	77,4	77 113,30	112,8
000 1 06 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	1 262 087,20	1 954 067,00	1 434 285,40	73,4	172 198,20	113,6
000 1 07 00000 00 0000 000	НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	10 210,70	18 370,00	11 405,70	62,1	1 195,00	111,7
000 1 08 00000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	24 240,90	28 528,00	42 348,90	148,4	18 108,00	174,7
000 1 09 00000 00 0000 000	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	500,50	366,00	500,70	136,8	0,20	100,0
000 1 11 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	40 747,50	47 066,00	41 535,40	88,2	787,90	101,9
000 1 12 00000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	54 125,60	77 931,00	49 752,90	63,8	-4 372,70	91,9
000 1 13 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ(РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	20 303,80	22 388,00	24 637,40	110,0	4 333,60	121,3
000 1 14 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	26 200,00	902 511,00	44 872,60	5,0	18 672,60	171,2
000 1 15 00000 00 0000 000	АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	269,90	302,00	234,30	77,6	-35,60	86,8
000 1 16 00000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	129 394,60	163 886,00	161 528,50	98,6	32 133,90	124,8
000 1 17 00000 00 0000 000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 975,50	250,00	1 879,00	751,6	-96,50	95,1

000 2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 412 841,60	10 374 066,50	8 982 504,70	86,6	569 663,10	106,8
000 2 02 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	8 073 650,90	9 895 042,20	8 605 441,90	87,0	531 791,00	106,6
000 2 02 01000 00 0000 151	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	4 837 787,30	5 560 359,70	5 167 909,00	92,9	330 121,70	106,8
000 2 02 02000 00 0000 151	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	2 076 884,60	2 582 172,70	1 974 274,50	76,5	-102 610,10	95,1
000 2 02 03000 00 0000 151	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 036 290,40	1 289 825,20	1 038 890,10	80,5	2 599,70	100,3
000 2 02 04000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	122 688,60	462 684,60	424 368,30	91,7	301 679,70	345,9
000 2 03 00000 00 0000 180	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ	371 193,90	458 609,10	389 885,60	85,0	18 691,70	105,04
000 2 03 02030 00 0000 180	Безвозмездные поступления от государственных корпораций – Фонд содействия реформированию ЖКХ на капитальный ремонт многоквартирных домов	36 391,90	20 795,40	0,00		-36 391,90	
000 2 03 02040 00 0000 180	Безвозмездные поступления от государственных корпораций – Фонд содействия реформированию ЖКХ на переселение из аварийного жилья	333 202,00	437 367,00	389 438,90	89,0	56 236,90	116,9
000 2 03 02090 00 0000 180	Прочие безвозмездные поступления в бюджет субъекта РФ	1 600,00	446,70	446,70	100,0	-1 153,30	27,9
000 2 04 00000 00 0000 180	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ					0,00	
000 2 07 00000 00 0000 180	ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ		30,00	30,00	100,0	30,00	
000 2 18 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	13 582,60		3 434,90		-10 147,70	3
000 2 19 00000 00 0000 000	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-45 585,80	20 385,20	-16 287,70		29 298,10	

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 9 033 220,5 тыс. рублей и составили 50,1% от общего объема поступивших на 1 октября 2015 года доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов возросло на 883 130,4 тыс. рублей, или на 10,8 процента.

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составили:

- *налоги на прибыль, доходы* – 62,2%, в т.ч. налог на доходы физических лиц – 3 328 467,4 тыс. рублей (36,8%), налог на прибыль организаций – 2 285 394,0 тыс. рублей (25,3%);

- *налоги на имущество* – 15,9%, в т.ч. налог на имущество организаций – 1 143 464,5 тыс. рублей (12,7%);

- *налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации* (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации), – 8,3% (751 525,8 тыс. рублей);

- *налог на совокупный доход* – 7,5% (678 112,9 тыс. рублей).

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

- платежей при пользовании природными ресурсами – на 4 372,7 тыс. рублей (8,1%);

- прочих неналоговых доходов – на 96,5 тыс. рублей (4,9%).

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 8 982 504,7 тыс. рублей и составили 49,9% от общего объема доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл.

Поступление финансовой помощи по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 569 663,1 тыс. рублей, или на 6,8 процента.

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составили дотации (57,5%) и субсидии (22%) бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Безвозмездные поступления от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ на переселение граждан из аварийного жилья по состоянию на 1 октября 2015 года составили 389 438,9 тыс. рублей.

3. Исполнение республиканского бюджета по расходам

Уточненный план по расходам республиканского бюджета Республики Марий Эл составил 25 725 942,6 тыс. рублей и исполнен за 9 месяцев 2015 года на 72,9%, или в сумме 18 754 187,3 тыс. рублей.

В общей сумме расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл наибольший удельный вес занимают расходы по разделам «Образование» - 23,4%, «Национальная экономика» - 20,4%, «Социальная политика» - 16,3% и «Здравоохранение» - 14,6 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы республиканского бюджета возросли в целом на 3,1%, или на 556 253,1 тыс. рублей, в том числе по разделам: «Социальная политика» - на 312 055,1 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - на 292 929,0 тыс. рублей, «Здравоохранение» - на 194 195,2 тыс. рублей и «Образование» - на 189 787,4 тыс. рублей.

Вместе с тем, отмечается снижение расходов по разделам:

- «Национальная экономика» - на 7,9%, или на 301 822,4 тыс. рублей;
- «Межбюджетные трансферты» - на 23,4%, или на 216 656,1 тыс. рублей;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 8%, или на 50 511,3 тыс. рублей;
- «Охрана окружающей среды» - на 29,9%, или на 11 360,0 тыс. рублей;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 3,2%, или 9 913,9 тыс. рублей
- «Средства массовой информации» - на 9,5%, или на 5 472,6 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2015 года освоение капитальных вложений составило 1670 347,6 тыс. рублей, или 85,1% от плановых годовых назначений.

Сведения об исполнении расходной части республиканского бюджета Республики Марий Эл по состоянию на 1 октября 2015 года представлены в таблице.

Наименование и код разделов		Исполнение на 01.10.2015 (тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2015 (тыс. руб.)	Удельный вес разделов %	Исполнение на 01.10.2015 (тыс. руб.)	% исполнения к сводной бюджетной росписи	Отклонение исполнения в 2015 году к 2014 году	
							(тыс. руб.)	%
1			3		4	5	6	7
ПО ВСЕМ РАЗДЕЛАМ		18 197 934,2	25 725 942,6	100,0	18 754 187,3	72,9	556 253,1	103,1
Общегосударственные вопросы	0100	943 133,1	1 373 689,6	5,3	1 035 331,1	75,4	92 198,0	109,8
Национальная оборона	0200	9 241,3	11 754,5	0,0	8 838,9	75,2	-402,4	95,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	311 287,7	447 598,7	1,7	301 373,8	67,3	-9 913,9	96,8
Национальная экономика	0400	3 837 378,6	5 260 100,8	20,4	3 535 556,2	67,2	-301 822,4	92,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	652 476,4	1 113 016,0	4,3	695 712,4	62,5	43 236,0	106,6
Охрана окружающей среды	0600	38 046,0	35 473,2	0,1	26 686,0	75,2	-11 360,0	70,1
Образование	0700	4 352 830,5	6 010 744,1	23,4	4 542 617,9	75,6	189 787,4	104,4
Культура, кинематография	0800	541 811,1	691 758,6	2,7	569 802,2	82,4	27 991,1	105,2
Здравоохранение	0900	2 604 359,0	3 747 311,2	14,6	2 798 554,2	74,7	194 195,2	107,5
Социальная политика	1000	2 826 142,2	4 196 081,3	16,3	3 138 197,3	74,8	312 055,1	111,0
Физическая культура и спорт	1100	465 816,7	873 687,5	3,4	758 745,7	86,8	292 929,0	162,9
Средства массовой информации	1200	57 828,4	76 734,1	0,3	52 355,8	68,2	-5 472,6	90,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	630 404,9	791 400,0	3,1	579 893,6	73,3	-50 511,3	92,0
Межбюджетные трансферты	1400	927 178,3	1 096 593,0	4,3	710 522,2	64,8	-216 656,1	76,6

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

Дефицит республиканского бюджета Республики Марий Эл по состоянию на 1 октября 2015 года составил 739 462,1 тыс. рублей и уменьшился по сравнению с прошлым периодом на 896 540,4 тыс. рублей, или на 55 процентов.

Источниками финансирования дефицита республиканского бюджета стали:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 3 082 000,0 тыс. рублей;

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации «минус» 2 039 017,6 тыс. рублей (4 893 659,0 тыс. рублей – получено, погашено – 6 932 676,6 тыс. рублей);

- погашение государственных (муниципальных) ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации 600 000,0 тыс. рублей

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов – 461 398,3 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – «минус» 164 918,6 тыс. рублей.

Объем государственного внутреннего долга Республики Марий Эл на 1 октября 2015 года составил 11 215 152,1 тыс. рублей и увеличился по сравнению с объемом на начало года на 441 659,8 тыс. рублей, или на 4,1 процента. Доля государственного долга в общем объеме доходов республиканского бюджета составила 62,3%.

Увеличение государственного долга произошло по кредитам кредитных организаций на 3 082 000,0 тыс. рублей.

По отношению к предельному размеру, установленному на 2015 год Законом Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в размере 15 298 894,0 тыс. рублей, объем государственного долга на отчетную дату составил 11 215 152,1 тыс. рублей, или 73,3 процента.

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

В общем объеме государственного долга удельный вес кредитов коммерческих банков составляет 59,6%, бюджетных кредитов – 21,9%, государственных займов – 17,8%, государственных гарантий – 0,6 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 01.10.2015 (%)	Расходы на обслуживание госдолга на 01.10.2015
		на 01.01.2015	на 01.10.2015		
1.	Бюджетные кредиты	4 493 383,55	2 454 710,1	21,9	3 207,0
1.1.	Для строительства, реконструкции, кап. ремонта, ремонта и содержания автодорог общего пользования (за исключением автодорог федерального значения)	64 737,95	65 082,1	0,6	
1.2.	На частичное покрытие дефицита бюджета РМЭ, в том числе	4 389 036,0	2 389 628,0	21,3	
	Для частичного покрытия дефицита бюджета РМЭ	870 000,0	870 000,0	7,7	
	На частичное покрытие дефицита бюджета РМЭ (оказание государственной поддержки сельхозтоваропроизводителям в целях ликвидации последствий засуха)	238 388,0	238 388,0	2,1	
	Для частичного покрытия дефицита бюджета в целях погашения долговых обязательств по ценным бумагам и кредитам кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций	3 280 648,0	1 281 240,0	11,4	
1.3.	На реализацию комплексных программ поддержки развития дошкольных образовательных учреждений Республики Марий Эл	39 609,6			
2.	Государственные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг	2 600 000,0	2 000 000,0	17,8	200 940,0
3.	Кредиты от кредитных организаций	3 605 108,7	6 687 108,7	59,6	375 748,0
3.1.	Отделение № 8614 Сбербанка России	3 605 108,7	5 887 108,7	52,5	335 599,7
3.2.	ПАО «Совкомбанк»		450 000,0	4,0	40 148,3
3.3.	ПАО «Норвик Банк»		350 000,0	3,1	

№ п/п	Вид долговых обязательств	Величина госдолга		Удельный вес величины госдолга на 01.10.2015 (%)	Расходы на обслуживание госдолга на 01.10.2015
		на 01.01.2015	на 01.10.2015		
4.	Государственные гарантии	75 000,0	73 333,3	0,6	
	ВСЕГО	10 773 492,25	11 215 152,1	100	579 895,0

В отчетном периоде норматив по заимствованиям, установленный ст. 106 Бюджетного кодекса РФ и приказом Министерства финансов РФ от 3 декабря 2010 года № 552 «О порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами», республиканским бюджетом Республики Марий Эл составил 0,96 при норме 1.

По состоянию на 1 октября 2015 года привлечено заимствований в сумме 7 975 659,0 тыс. рублей, на погашение долговых обязательств соответствующего бюджета направлено 7 532 676,6 тыс. рублей, на финансирование дефицита бюджета направлено 739 462,1 тыс. рублей.

За отчетный период государственные гарантии Республики Марий Эл не предоставлялись. Остаток действующих обязательств по госгарантиям республики по состоянию на 1 октября 2015 года составил 73 333,3 тыс. рублей.

Объем государственного долга в расчете на одного жителя республики на отчетную дату составил 16,3 тыс. рублей.¹

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

Председатель
Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл



С.Н. Зефирова

¹ По данным maristat.gks.ru численность постоянного населения Республики Марий Эл на 01.01.2015 года составила 687,4 тыс. человек