

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

**1. Общие положения**

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

По состоянию на 1 октября 2014 года бюджет корректировался 3 раза (Законами Республики Марий Эл от 24.02.2014 № 1-3, от 18.08.2014 № 33-3, от 22.08.2014 № 37-3), в результате чего плановые показатели по доходам республиканского бюджета Республики Марий Эл увеличены на 6,8%, или на 1 398 233,0 тыс. рублей, и составили 21 871 053,8 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета республики также увеличена на 6,3%, или на 1 398 233,0 тыс. рублей, и составила 23 608 853,8 тыс. рублей.

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

Исполнение республиканского бюджета Республики Марий Эл по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи, плановые показатели которой по состоянию на 1 октября 2014 года составили 25 106 821,1 тыс. рублей и увеличились на 1 497 967,3 тыс. рублей по сравнению с показателями, утвержденным в законе о бюджете.

Корректировка сводной бюджетной росписи осуществлена в связи с увеличением доходов республиканского бюджета на 1 398 233,0 тыс. рублей. и дефицита республиканского бюджета на 323,0 тыс. рублей.

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

**2. Исполнение республиканского бюджета по доходам**

Доходы республиканского бюджета Республики Марий Эл за 9 месяцев 2014 года составили 16 561 931,7 тыс. рублей, или 70,9% от прогнозируемого общего годового объема доходов.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы республиканского бюджета увеличились на 1 732 256,1 тыс. рублей, или на 11,7%, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – на 1 241 016,8 тыс. рублей, или на 18%;

- безвозмездные поступления – на 491 241,2 тыс. рублей, или на 6,2 процента.

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

Код и наименование доходов		Исполнение на 01.10.2013 (тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 30.09.2014 (тыс. руб.)	Исполнение на 01.10.2014 (тыс. руб.)	Отклонение от исполнения на 01.10.2013	
					тыс. руб.	(%)
	<b>ДОХОДЫ ВСЕГО:</b>	<b>14 829 675,6</b>	<b>23 368 698,1</b>	<b>16 561 931,7</b>	<b>1 732 256,10</b>	<b>111,7</b>
<b>000 1 00 00000 00 0000 000</b>	<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>6 908 073,3</b>	<b>12 489 545,0</b>	<b>8 149 090,0</b>	<b>1 241 016,70</b>	<b>118,0</b>
000 1 01 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	3 816 096,7	7 194 953,0	5 078 497,1	1 262 400,40	133,1
000 1 03 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1 020 128,9	1 579 974,0	899 537,2	-120 591,70	88,2
000 1 05 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	550 325,2	764 438,0	600 999,6	50 674,40	109,2
000 1 06 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	1 171 932,0	1 993 277,0	1 262 087,2	90 155,20	107,7
000 1 07 00000 00 0000 000	НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	12 277,0	16 987,0	10 210,7	-2 066,30	83,2
000 1 08 00000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	21 059,7	26 606,0	24 240,9	3 181,20	115,1
000 1 09 00000 00 0000 000	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	8 356,9	2 233,0	500,5	-7 856,40	6,0
000 1 11 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	89 994,5	53 130,0	40 747,5	-49 247,00	45,3
000 1 12 00000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	51 871,1	76 872,0	54 125,6	2 254,50	104,3
000 1 13 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ(РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	25 254,1	20 698,0	20 303,8	-4 950,30	80,4
000 1 14 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	54 022,8	652 650,0	26 200,0	-27 822,80	48,5

Код и наименование доходов		Исполнение на 01.10.2013 (тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 30.09.2014 (тыс. руб.)	Исполнение на 01.10.2014 (тыс. руб.)	Отклонение от исполнения на 01.10.2013	
					тыс. руб.	(%)
000 1 15 00000 00 0000 000	АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	755,9	717,0	269,9	-486,00	35,7
000 1 16 00000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	75 034,0	106 810,0	129 394,6	54 360,60	172,4
000 1 17 00000 00 0000 000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	10 964,3	200,0	1 975,5	-8 989,10	18,0
<b>000 2 00 00000 00 0000 000</b>	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>7 921 602,3</b>	<b>10 879 153,1</b>	<b>8 412 841,7</b>	<b>491 241,2</b>	<b>106,2</b>
000 2 02 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	7 396 581,9	10 210 614,1	8 073 651,1	677 069,1	109,2
000 2 02 01000 00 0000 151	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	4 733 565,0	6 310 238,7	4 837 787,3	104 222,30	102,2
000 2 02 02000 00 0000 151	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	1 613 830,2	2 353 489,9	2 076 884,7	463 054,50	128,7
000 2 02 03000 00 0000 151	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	958 921,7	1 340 513,9	1 036 290,4	77 368,70	108,1
000 2 02 04000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	90 265,0	206 371,6	122 688,6	32 423,60	135,9
000 2 03 00000 00 0000 180	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ	593 156,6	479 084,4	371 193,9	-221 824,3	62,6
000 2 03 02030 00 0000 180	Безвозмездные поступления от государственных корпораций – Фонд содействия реформированию ЖКХ на капитальный ремонт многоквартирных домов	36 391,9	36 391,9	36 391,9	0	100
000 2 03 02040 00 0000 180	Безвозмездные поступления от государственных корпораций – Фонд содействия реформированию ЖКХ на переселение из аварийного жилья	555 026,3	441 465,9	333 202,0	-221 824,30	60,0

Код и наименование доходов		Исполнение на 01.10.2013 (тыс. руб.)	Сводная бюджетная роспись на 30.09.2014 (тыс. руб.)	Исполнение на 01.10.2014 (тыс. руб.)	Отклонение от исполнения на 01.10.2013	
					тыс. руб.	(%)
000 2 03 02090 00 0000 180	Прочие безвозмездные поступления в бюджет субъекта РФ	1 738,4	1 226,5	1 600,0	-138,40	92,0
000 2 04 00000 00 0000 180	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	-				
000 2 07 00000 00 0000 180	ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1,9				
000 2 18 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	871,7	12 062,1	13 582,6	12 710,9	1 558,2
000 2 19 00000 00 0000 000	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-69 009,7	177 392,6	-45 585,8	23423,9	66,1

**Налоговые и неналоговые доходы** исполнены в сумме 8 149 090,0 тыс. рублей и составили 49,2% от общего объема поступивших на 1 октября 2014 года доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов возросло на 1 241 016,8 тыс. рублей, или на 18 процентов.

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составили:

- *налоги на прибыль, доходы* – 62,3% (в т.ч. налог на прибыль организаций – 2 341 748,0 тыс. рублей (28,7%), налог на доходы физических лиц – 4 853 205,0 тыс. рублей (59,6%));

- *налоги на имущество* – 15,5% (в т.ч. налог на имущество организаций – 1 634 544,0 тыс. рублей (20,1%));

- *налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации* (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации), – 11%;

- *налог на совокупный доход* – 7,4 процента.

**Безвозмездные поступления** исполнены в сумме 8 412 841,7 тыс. рублей и составили 50,8% от общего объема доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл.

Поступление финансовой помощи по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 491 241,2 тыс. рублей, или на 6,2 процента.

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составили дотации (57,5%) и субсидии (24,7%) бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Безвозмездные поступления от государственной корпорации – Фонд содействия реформированию ЖКХ на капитальный ремонт многоквартирных домов и на переселение граждан из аварийного жилья по состоянию на 1 октября 2014 года составили 333 202,0 тыс. рублей.

### **3. Исполнение республиканского бюджета по расходам**

Уточненный план по расходам республиканского бюджета Республики Марий Эл составил 25 106 821,1 тыс. рублей и исполнен по состоянию на 1 октября 2014 года в сумме 18 197 934,2 тыс. рублей, или на 72,5 процента.

В общей сумме расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл наибольший удельный вес занимают расходы по разделам

«Образование» - (23,9%), «Национальная экономика» - (22,1%), «Социальная политика» - (15,2%) и «Здравоохранение» - (12,9%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы республиканского бюджета возросли в целом на 16,2%, или на 2 535 189,7 тыс. рублей, в том числе по разделам расходов бюджетной классификации:

- «Физическая культура и спорт» - на 47,9%, или на 150 929,3 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» - на 44,4%, или на 1 180 667,7 тыс. рублей;

- «Культура, кинематография» - на 39,8%, или на 154 353,3 тыс. рублей;

- «Образование» - на 30,2%, или на 1 010 876,4 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2014 года произошло снижение доли расходов по следующим разделам расходов бюджетной классификации:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 26%, или на 228 698,4 тыс. рублей;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципального образования» - на 36%, или на 522 324,4 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2014 года капитальные вложения освоены в сумме 1522 961,5 тыс. рублей, или на 89,5% от плановых годовых назначений.

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

Наименование и код разделов		Исполнение на 01.10.2013 (тыс. рублей)	Сводная бюджетная роспись на 2014 год (по состоянию на 01.10.2013) (тыс. рублей)	Удельный вес разделов (%)	Исполнение на 01.10.2014 (тыс. рублей)	% исполнения к сводной бюджетной росписи	Отклонение исполнения в 2013 году к 2012 году	
							(тыс. рублей)	%
1		2	3		4	5	6	7
Итого по разделам	<b>0000</b>	15 662 744,5	25 106 821,1	100	18 197 934,2	72,5	2 535 189,7	116,2
Общегосударственные вопросы	<b>0100</b>	916 644,8	1 783 029,8	7,1	943 133,1	52,9	26 488,3	102,9
Национальная оборона	<b>0200</b>	9 163,4	12 466,2	0,01	9 241,3	74,1	77,9	100,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	<b>0300</b>	261 206,8	423 933,5	1,7	311 287,7	73,4	50 080,9	119,2
Национальная экономика	<b>0400</b>	2 656 710,9	5 539 186,4	22,1	3 837 378,6	69,3	1 180 667,7	144,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	<b>0500</b>	881 174,8	950 167,2	3,8	652 476,4	68,7	-228 698,4	74,0
Охрана окружающей среды	<b>0600</b>	36 064,1	48 434,2	0,2	38 046,0	78,6	1 981,9	105,5
Образование	<b>0700</b>	3 341 954,1	5 991 395,5	23,9	4 352 830,5	72,7	1 010 876,4	130,2
Культура, кинематография	<b>0800</b>	387 458,1	704 695,6	2,8	541 811,1	76,9	154 353,0	139,8
Здравоохранение	<b>0900</b>	2 409 912,6	3 241 005,7	12,9	2 604 359,0	80,4	194 446,4	108,1
Социальная политика	<b>1000</b>	2 450 057,7	3 804 101,2	15,2	2 826 142,2	74,3	376 084,5	115,4
Физическая культура и спорт	<b>1100</b>	314 887,4	525 514,6	2,1	465 816,7	88,6	150 929,3	147,9
Средства массовой информации	<b>1200</b>	50 219,3	84 182,0	0,3	57 828,4	68,7	7 609,1	115,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	<b>1300</b>	497 787,8	901 485,4	3,6	630 404,9	69,9	132 617,1	126,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям	<b>1400</b>	1 449 502,7	1 097 223,8	4,4	927 178,3	84,5	-522 324,4	64,0



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

Дефицит республиканского бюджета Республики Марий Эл по состоянию на 1 октября 2014 года составил 1 636 002,5 тыс. рублей и увеличился по сравнению с прошлым периодом на 96,4 процента.

Источниками финансирования дефицита республиканского бюджета являются:

- размещение государственных (муниципальных) ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, – 1 400 000,0 тыс. рублей (размещено на 2 000 000,0 тыс. рублей, погашено на 600 000,0 тыс. рублей);

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – (превышение полученных над погашенными) – 1 122 500,0 тыс. рублей (2 132 500,0 тыс. рублей получено – 1 010 000 тыс. рублей погашено);

- кредиты международных финансовых организаций в валюте Российской Федерации – «минус» 312 500,0 тыс. рублей (0,0 тыс. рублей получено – 312 500,0 тыс. рублей погашено);

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов – 391 879,4 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – «минус» 965 876,9 тыс. рублей.

Объем государственного внутреннего долга Республики Марий Эл на 1 октября 2014 года составил 11 019 739,8 тыс. рублей и увеличился по сравнению с объемом на начало года на 2 075 000,0 тыс. рублей, или на 23,2 процента. Увеличение государственного долга произошло по государственным займам, осуществляемым путем выпуска ценных бумаг, на 1 400 000,0 тыс. рублей, кредитам кредитных организаций – на 1 122 500,0 тыс. рублей. Снижение государственного долга произошло по кредитам международных финансовых организаций на 312 500,0 тыс. рублей и государственным гарантиям на 135 000,0 тыс. рублей.

По отношению к предельному размеру, установленному на 2014 год Законом Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в размере 13 072 280,00 тыс. рублей, объем государственного долга на отчетную дату составил 84,3 процента.

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

В общем объеме государственного долга удельный вес кредитов коммерческих банков составляет 61,7%, государственных займов - 23,6%, бюджетных кредитов – 10,5%, кредитов международных финансовых организаций – 2,9%, государственных гарантий – 1,3 процента.

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

№ п/п	Вид долговых обязательств	Величина госдолга		Удельный вес величины госдолга на 01.10.2014 (%)	Расходы на обслуживание госдолга на 01.10.2014
		на 01.01.2014	на 01.10.2014		
<b>1.</b>	<b>Бюджетные кредиты</b>	<b>1 153 879,9</b>	<b>1 153 879,9</b>	<b>10,5</b>	<b>75,3</b>
1.1.	На ремонт и содержание автодорог	129 475,9	129 475,9	1,2	
1.2.	На частичное покрытие дефицита бюджета РМЭ	720 000,0	720 000,0	6,5	
1.3.	На реализацию комплексных программ поддержки развития дошкольных образовательных учреждений Республики Марий Эл	66 016,0	66 016,0	0,6	
1.4.	На частичное покрытие дефицита бюджета РМЭ (засуха)	238 388,0	238 388,0	2,2	
<b>2.</b>	<b>Государственные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг</b>	<b>1 200 000,0</b>	<b>2 600 000,0</b>	<b>23,6</b>	<b>142 335,0</b>
<b>3.</b>	<b>Кредиты от кредитных организаций</b>	<b>5 684 609,9</b>	<b>6 807 109,9</b>	<b>61,7</b>	<b>442 373,5</b>
3.1.	ОСБ Марий Эл № 8614	5 584 609,9	6 807 109,9	61,7	439 547,6
3.2.	ОАО Банк ВТБ	100 000,0			
3.3.	ФИЛИАЛ ОАО БАНК ВТБ В Г.НИЖНЕМ НОВГОРОДЕ	0,0	0,0		2 825,9
<b>4.</b>	<b>Кредиты международных финансовых организаций</b>	<b>631 250,0</b>	<b>318 750,0</b>	<b>2,9</b>	<b>45 621,0</b>
4.1.	Международная финансовая корпорация	631 250,0	318 750,0	2,9	45 621,0
<b>5.</b>	<b>Государственные гарантии</b>	<b>275 000,0</b>	<b>140 000,0</b>	<b>1,3</b>	<b>-</b>
	<b>ВСЕГО</b>	<b>8 944 739,8</b>	<b>11 019 739,8</b>	<b>100,0</b>	<b>630 404,8</b>

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

оценки качества управления региональными финансами», республиканским бюджетом Республики Марий Эл, составил 1,16 при норме 1.

По состоянию на 1 октября 2014 года привлечено заимствований в сумме 4 132 500,0 тыс. рублей, на погашение долговых обязательств соответствующего бюджета направлено 1 922 500,0 тыс. рублей, на финансирование дефицита бюджета направлено 1 636 002,5 тыс. рублей.

За отчетный период государственные гарантии Республики Марий Эл не предоставлялись. Остаток действующих обязательств по госгарантиям республики по состоянию на 1 октября 2014 года составил 140 000,0 тыс. рублей.

Объем государственного долга в расчете на одного жителя республики на отчетную дату составил 16,0 тыс. рублей.<sup>1</sup> Просроченной задолженности по государственным долговым обязательствам нет.

Председатель  
Государственной счетной палаты  
Республики Марий Эл



С.Н.Зефиров

---

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