

Информация

о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Марий Эл за январь – март 2019 года

Информация о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Марий Эл за январь – март 2019 года подготовлена Государственной счетной палатой Республики Марий Эл (далее – Государственная счетная палата) в соответствии со статьями 2, 13 Закона Республики Марий Эл от 03.01.1997 № 13-З «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл» и пунктом 1.2.3 плана деятельности Государственной счетной палаты на 2019 год.

В рамках контроля исполнения республиканского бюджета Республики Марий Эл (далее – республиканский бюджет), осуществляемого в соответствии со статьей 13 Закона Республики Марий Эл от 03.01.1997 № 13-З «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл», проведен анализ полноты и своевременности поступления доходов, кассового исполнения расходов республиканского бюджета в сравнении с утвержденными показателями Закона Республики Марий Эл от 03.12.2018 № 59-З «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон о бюджете) и сводной бюджетной росписи на 2019 год.

Законом о бюджете прогнозируемый общий объем доходов на 2019 год утвержден в сумме 30 575 355,0 тыс. рублей, общий объем расходов - в сумме 29 601 375,0 тыс. рублей, профицит республиканского бюджета - в сумме 973 980,0 тыс. рублей¹.

За январь - март 2019 года плановые показатели республиканского бюджета были скорректированы сводной бюджетной росписью в сторону увеличения:

- по доходам - на 1 023 945,5 тыс. рублей, в том числе: за счет безвозмездных поступлений - на 958 330,5 тыс. рублей и налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации), - на 65 615,0 тыс. рублей;

- по расходам - на 1 539 333,9 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений основные параметры республиканского бюджета на 1 апреля 2019 года составили: по доходам – 31 599 300,5 тыс. рублей, по расходам – 31 140 708,9 тыс. рублей, профицит республиканского бюджета – 458 591,6 тыс. рублей².

Исполнение республиканского бюджета по доходам

Доходы республиканского бюджета за январь – март 2019 года исполнены в сумме 6 131 972,2 тыс. рублей, что составляет 19,4 % от прогнозируемого общего годового объема доходов. По сравнению с

¹ Закон Республики Марий Эл от 03.12.2018 № 59-З «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

² Сводная бюджетная роспись (доходов, расходов, источников внутреннего финансирования дефицита бюджета) республиканского бюджета Республики Марий Эл на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по состоянию на 01.04.2019.

аналогичным периодом прошлого года доходы республиканского бюджета увеличились на 596 439,7 тыс. рублей, или на 10,8 процента.

Сведения об исполнении доходной части республиканского бюджета за январь – март 2019 года приведены в Приложении № 1.

За отчетный период налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 3 518 251,5 тыс. рублей, что составляет 57,4 % от общего объема доходов республиканского бюджета (на 01.04.2018 – 57,8 %) и 22,2 % от уточненных бюджетных назначений на 2019 год (на 01.04.2018 – 21,2 %).

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составили:

- налоги на прибыль, доходы – 63,6 % (на 01.04.2018 – 69,9 %), или 2 235 972,9 тыс. рублей, в том числе: налог на доходы физических лиц – 37,3 % (1 313 508,7 тыс. рублей), налог на прибыль организаций - 26,3 % (922 464,2 тыс. рублей);

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации), - 17,7 % (623 247,1 тыс. рублей);

- налоги на имущество – 7,9 %, или 278 468,4 тыс. рублей, из них: налог на имущество организаций – 5,9 % (208 184,7 тыс. рублей), транспортный налог – 2,0 % (69 688,7 тыс. рублей);

- налоги на совокупный доход – 7,3 % (255 667,4 тыс. рублей);

- платежи при пользовании природными ресурсами – 1,1 % (38 181,6 тыс. рублей);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба - 1,0 % (36 083,9 тыс. рублей);

- государственная пошлина - 0,8 % (28 717,7 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов в целом увеличилось на 318 930,6 тыс. рублей, или на 10,0 %, в том числе:

1) увеличились поступления по:

- налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации), - на 251 819,5 тыс. рублей, или на 67,8 %;

- налогу на доходы физических лиц - на 110 196,7 тыс. рублей, или на 9,2 %;

- налогу на совокупный доход - на 43 965,1 тыс. рублей, или на 20,8 %;

- платежам при пользовании природными ресурсами - на 11 748,5 тыс. рублей, или на 44,4 %;

- налогу на имущество организаций - на 11 520,0 тыс. рублей, или на 5,9 %;

- транспортному налогу - на 5 139,1 тыс. рублей, или на 8,0 %;

- доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на 2 195,0 тыс. рублей, или на 34,4 %;

- государственной пошлине - на 1 613,9 тыс. рублей, или на 6,0 %;

- прочим неналоговым доходам - на 173,2 тыс. рублей, или в 89,5 раз;

- налогу на игорный бизнес - на 107,0 тыс. рублей, или на 21,9 %;
- 2) уменьшились поступления по:
 - налогу на прибыль организаций - на 111 629,9 тыс. рублей, или на 10,8 %;
 - штрафам, санкциям, возмещениям ущерба - на 3 357,6 тыс. рублей, или на 8,5 %;
 - доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности, - на 2 502,8 тыс. рублей, или на 19,0 %;
 - доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 1097,0 тыс. рублей, или на 93,6 %;
 - налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами - на 790,8 тыс. рублей, или на 26,4 %;
 - административным платежам и сборам - на 149,7 тыс. рублей, или на 40,1 %;
 - задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам - на 19,6 тыс. рублей, или в 1,4 раза.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 2 613 720,7 тыс. рублей, что составляет 42,6 % от общего объема доходов республиканского бюджета (на 01.04.2018 – 42,2 %) и 16,6 % от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год (на 01.04.2018 – 23,8 %).

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составили: дотации – 71,3 %, субвенции – 15,1 %, субсидии – 10,0 процента.

Поступление финансовой помощи по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 277 509,1 тыс. рублей, или на 11,9 %, в том числе:

- 1) увеличились:
 - дотации - на 276171,9 тыс. рублей, или на 6,9 %;
 - субвенции - на 66406,7 тыс. рублей, или на 20,3 %;
- 2) уменьшились:
 - субсидии - на 68872,3 тыс. рублей, или на 20,8 %;
 - иные межбюджетные трансферты - на 50328,2 тыс. рублей, или на 34,0 %;

- 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 751,1 тыс. рублей, или на 82,0 процента.

По состоянию на 1 апреля 2019 года произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 3 508,2 тыс. рублей, в том числе:

- остаток на 1 января 2019 года, подлежащий возврату согласно пункту 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ)³, - в сумме 469,0 тыс. рублей;

³ Пункт 5 статьи 242 БК РФ: «Не использованные по состоянию на 1 января текущего финансового года межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, за исключением»

- восстановлено остатков межбюджетного трансферта прошлых лет (дебиторская задолженность) - в сумме 3 039,2 тыс. рублей.

Беспорное взыскание за несоблюдение условий предоставления субсидий по приказам Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) в отчетном периоде не производилось.

Сведения о возврате остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в разрезе главных администраторов доходов республиканского бюджета по состоянию на 1 апреля 2019 года приведены в Приложении № 2.

Исполнение республиканского бюджета по расходам

Расходы республиканского бюджета за январь – март 2019 года исполнены в сумме 6 381 466,1 тыс. рублей, что составляет 20,5 % от уточненного годового назначения.

В общей сумме расходов республиканского бюджета наибольший удельный вес занимают расходы пяти разделов бюджетной классификации: «Социальная политика» - 31,5 %, «Образование» - 28,2 %, «Национальная экономика» - 9,5 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 7,5 % и «Общегосударственные вопросы» - 4,4 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы республиканского бюджета увеличились на 262 441,2 тыс. рублей, или на 4,3 %, в том числе по разделам:

- «Образование» - на 175 822,4 тыс. рублей, или на 10,8 %;
 - «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 115 962,2 тыс. рублей, или на 50,0 %;
 - «Социальная политика» - на 85 489,2 тыс. рублей, или на 4,4 %;
 - «Культура, кинематография» - на 24 911,5 тыс. рублей, или на 14,0 %;
 - «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 6 285,0 тыс. рублей, или на 4,2 %;
 - «Средства массовой информации» - на 1 465,9 тыс. рублей, или на 10,2 %;
 - «Охрана окружающей среды» - на 1 314,4 тыс. рублей, или на 24,1 %;
 - «Национальная оборона» - на 598,4 тыс. рублей, или на 17,9 процента.
- Уменьшились расходы по следующим разделам:
- «Национальная экономика» - на 77 896,1 тыс. рублей, или на 11,4 %;
 - «Здравоохранение» - на 19 841,2 тыс. рублей, или на 6,3 %;
 - «Общегосударственные вопросы» – на 19 677,6 тыс. рублей, или на 6,6 %;
 - «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - на 17 106,7 тыс. рублей, или на 3,4 %;

межбюджетных трансфертов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Президента Российской Федерации, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года».

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 11 895,2 тыс. рублей, или на 10,9 %;

- «Физическая культура и спорт» - на 3 026,9 тыс. рублей, или на 3,5 процента.

За январь – март 2019 года капитальные вложения освоены в сумме 82 973,8 тыс. рублей, или 9,2 % от плановых годовых назначений, в том числе: за счет средств республиканского бюджета - в сумме 74 297,3 тыс. рублей (18,2 %), федерального бюджета – 8 676,5 тыс. рублей (1,7 %).

Бюджетные инвестиции за отчетный период уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 34 717,0 тыс. рублей, или на 29,5 процента.

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

- Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл – 42376,6 тыс. рублей, или 51,1 % от общего объема расходов на капитальные вложения;

- Министерством строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл – 16 976,5 тыс. рублей, или 20,5 %;

- Министерством культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл – 10 415,0 тыс. рублей, или 12,6 %;

- Министерством природных ресурсов, экологии и охраны окружающей среды Республики Марий Эл – 9 999,9 тыс. рублей, или 12,1 %;

- Министерством молодежной политики, спорта и туризма Республики Марий Эл – 2 854,6 тыс. рублей, или 3,4 %;

- Министерством здравоохранения Республики Марий Эл – 351,2 тыс. рублей, или 0,4 процента.

Министерством государственного имущества Республики Марий Эл и Министерством социального развития Республики Марий Эл при наличии на 2019 год плановых назначений на освоение госкапвложений в сумме 371,2 тыс. рублей и 64 351,4 тыс. рублей соответственно расходы по состоянию на 1 апреля 2019 года не производились.

За январь – март 2019 года средства резервного фонда Правительства Республики Марий Эл израсходованы на финансирование мероприятий неотложного характера в сумме 14 644,9 тыс. рублей, что составляет 14,9 % от утвержденных годовых назначений, в том числе:

- на возмещение многодетным семьям, имеющим право на получение адресной социальной помощи, расходов на проведение работ по ремонту электрооборудования и (или) печей и дымоходов, не отвечающих требованиям пожарной безопасности, произведенных в 2017 - 2018 годах (постановление Правительства Республики Марий Эл от 06.03.2015 № 100 (с изм. 28.12.2018 № 503) Министерству социального развития Республики Марий Эл - в объеме 134,5 тыс. рублей, или 45,3 % от суммы, предусмотренной нормативным правовым актом;

- на аварийно-восстановительные работы на канализационном коллекторе по ул. Пушкина в г. Звенигово (постановление Правительства Республики Марий Эл от 01.02.2019 № 15) МО «Городское поселение Звенигово» - в объеме 4 465,9 тыс. рублей, или 44,7 %;

- на расчеты по реализованным мероприятиям по получению сертификата службы авиационной безопасности Государственным бюджетным учреждением Республики Марий Эл «Аэропорт Йошкар-Ола» и сертификата оператора аэродрома гражданской авиации (постановление Правительства Республики Марий Эл от 25.02.2019 № 48) Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл - в объеме 9 298,3 тыс. рублей, или 43,7 %;

- на расчеты по реализованным мероприятиям в сфере транспортного обслуживания населения в части организации расчетно-кассового обслуживания пассажиров и перевозчиков, посадки и высадки пассажиров на остановочных площадках и по предоставлению информационных услуг пассажирам общественного автомобильного транспорта по маршрутам регулярного сообщения (постановление Правительства Республики Марий Эл от 05.03.2019 № 59) Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл - в объеме 746,3 тыс. рублей, или 100 процентов.

За отчетный период на выполнение публичных нормативных обязательств из республиканского бюджета израсходовано 955 941,1 тыс. рублей, что составило 25,8 % от уточненных годовых бюджетных назначений. Соответствующие расходы осуществляли 4 главных распорядителя бюджетных средств, в том числе:

- Министерство социального развития Республики Марий Эл – 877 857,4 тыс. рублей, или 91,8 % от общего объема расходов на исполнение публичных нормативных обязательств;

- Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл – 75 375,7 тыс. рублей, или 7,9 %;

- Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Марий Эл – 1 721,7 тыс. рублей, или 0,2 %;

- Конституционный суд Республики Марий Эл – 986,3 тыс. рублей, или 0,1 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на выполнение публичных нормативных обязательств увеличились на 76 071,4 тыс. рублей, или на 8,6 процента.

Сведения об исполнении расходной части республиканского бюджета за январь – март 2019 года приведены в Приложении № 3.

За январь – март 2019 года финансовая помощь муниципальным районам и городским округам из республиканского бюджета составила 2 239 126,7 тыс. рублей, или 23,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов увеличился на 246 396,4 тыс. рублей, или на 12,4 процента.

Структура финансовой помощи муниципальным районам, городским округам и поселениям за январь – март 2019 года приведена в таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. рублей)

Вид межбюджетного трансферта	Исполнено на 01.04.2018	План на 2019 г.	Исполнено на 01.04.2019	% исполнения к плану на 2019 г.	Отклонение исполнения на 01.04.2019 от исполнения на 01.04.2018	
					Сумма	%
Дотации	470 800,8	1 027 697,9	450 289,9	43,8	-20 510,9	-4,4
Субсидии	29 515,1	1 623 418,5	50 496,1	3,1	20 981,0	71,1
Субвенции	1 489 634,4	5 877 631,4	1 658 113,5	28,2	168 479,1	11,3
Иные	2 780,0	962 836,5	80 227,2	8,3	77 447,2	2785,9
Всего:	1 992 730,3	9 491 584,2	2 239 126,7	23,6	246 396,4	12,4

Исполнение расходов по **дотациям** муниципалитетам составило 450 289,9 тыс. рублей, или 43,8 % от утвержденных годовых назначений, что меньше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 20 510,9 тыс. рублей, или на 4,4 процента.

Дотации направлены на:

- выравнивание бюджетной обеспеченности - 322 681,9 тыс. рублей, или 42,6 % от годовых назначений;

- поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 127 608,0 тыс. рублей, или 47,1 % от годовых назначений.

Выделено **субсидий** в сумме 50 496,1 тыс. рублей, или 3,1 % от утвержденных годовых назначений. Объем субсидий увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 20 981,0 тыс. рублей, или на 71,1 %, в том числе:

- субсидии на формирование районных фондов финансовой поддержки поселений увеличились на 1 844,6 тыс. рублей;

- субсидии на 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, увеличились на 1 726,2 тыс. рублей;

- субсидии на реализацию мероприятий по содействию создания новых мест в общеобразовательных организациях увеличились на 25 339,4 тыс. рублей;

- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности сократились на 7 929,2 тыс. рублей.

Субсидии направлены на:

- формирование районных фондов финансовой поддержки поселений – в сумме 23 430,6 тыс. рублей, или 23,5 % от утвержденных годовых назначений;

- 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, - в сумме 1 726,2 тыс. рублей (8,1 %);

- реализацию мероприятий по содействию создания в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – в сумме 25 339,4 тыс. рублей (9,3 %).

Субвенции на выполнение передаваемых полномочий профинансированы в сумме 1 658 113,5 тыс. рублей, что составляет 28,2 % от утвержденных годовых назначений, и увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 168 479,1 тыс. рублей (на 11,3 %).

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 686 242,9 тыс. рублей, или 25,8 % 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 439 512,2 тыс. рублей (29,5 %);

- осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг некоторым категориям граждан - в сумме 101 389,3 тыс. рублей (41,9 %);

- предоставление бесплатного питания для учащихся общеобразовательных учреждений из многодетных семей - в сумме 39 292,8 тыс. рублей (34,8 %);

- 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 321 059,7 тыс. рублей (38,7 %);

- 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, 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 72 964,5 тыс. рублей (23,9 %).

Иные межбюджетные трансферты составили 80 227,2 тыс. рублей, или 8,3 % от утвержденных годовых назначений, и увеличились по сравнению

с аналогичным периодом прошлого года на 77 447,2 тыс. рублей (в 27,9 раз), которые направлены в:

- ГО г. Йошкар-Ола и ГО г. Волжск в сумме 59 429,1 тыс. рублей и 16 332,3 тыс. рублей соответственно на финансовое обеспечение мероприятий по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в рамках реализации государственной программы Российской Федерации «Развитие образования»;

- поселения муниципального образования «Звениговский муниципальный район» в сумме 4 465,8 тыс. рублей на компенсацию дополнительных расходов, возникающих в результате решений, принятых органами власти другого уровня (резервный фонд Правительства Республики Марий Эл).

Исполнение дорожного фонда Республики Марий Эл

За январь – март 2019 года в дорожный фонд Республики Марий Эл поступили доходы в сумме 468 539,5 тыс. рублей, или 22,0 % от прогнозируемого годового объема доходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы дорожного фонда увеличились на 118 432,7 тыс. рублей, или на 33,8 процента.

Удельный вес поступлений в дорожный фонд от акцизов на нефтепродукты составил 77,3 %, транспортного налога – 14,9 %, других источников – 7,8 процента.

В соответствии с Законом Республики Марий Эл от 28.03.2019 № 5-З⁴ бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в 2018 году в сумме 222 945,2 тыс. рублей, направлены на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2019 году, что соответствует требованиям пункта 4 статьи 179.4 БК РФ⁵.

Сведения об исполнении дорожного фонда по доходам за январь – март 2019 года приведены в таблице № 2.

⁴ Закон Республики Марий Эл от 28.03.2019 № 5-З «О внесении изменений в Закон Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

⁵ Пункт 4 статьи 179.4 БК РФ «Бюджетные ассигнования дорожного фонда субъекта Российской Федерации, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году».

Таблица № 2

(тыс. рублей)

№ п/п	Источники формирования доходов дорожного фонда Республики Марий Эл	Фактическое исполнение на 01.04.2018	Утвержденный план на 2019 г.	Фактическое исполнение на 01.04.2019	% исполнения к плану на 2019 г.	Удельный вес источника доходов (%)	Отклонение исполнения на 01.04.2019 от исполнения на 01.04.2018
1.	Доходы от уплаты акцизов	285 557,2	1 342 145,0	362 390,6	27,0	77,3	76 833,4
1.1.	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	117 644,9	486 697,0	159 195,6	32,7	34,0	41 550,7
1.2.	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации) отчислений в местные бюджеты	793,1	3 410,0	1 112,3	32,6	0,2	319,2
1.3.	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	191 633,3	942 540,0	233 413,6	24,8	49,8	41 780,3
1.4.	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-24 514,1	-90 502,0	-31 330,9	34,6	-6,7	-6 816,8
2.	Транспортный налог	64 549,6	630 064,0	69 688,7	11,1	14,9	5 139,1
3.	Прочие доходы	0,0	159 500,0	36 460,3	22,9	7,8	36 460,3
	Итого	350 106,8	2 131 709,0	468 539,5	22,0	100,0	118 432,7

Согласно отчету о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям (отчет УФНС по Республике Марий Эл № 4-НМ) по состоянию на 1 апреля 2019 года задолженность по транспортному налогу составила 236 012,0 тыс. рублей, что сопоставимо с 11,1 % от плановых (прогнозных) показателей доходов дорожного фонда на 2019 год. Из общей суммы задолженности по транспортному налогу недоимка составляет 182 796 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда за январь – март 2019 года составило 303 410,1 тыс. рублей, или 7,2 % от утвержденных показателей на 2019 год (4 209 227 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы дорожного фонда увеличились на 60,5 %, или на 114 427,6 тыс. рублей.

Сведения о расходовании бюджетных ассигнований дорожного фонда за январь – март 2019 года приведены в таблице № 3.

Таблица № 3

(тыс. рублей)

Наименование	Фактическое исполнение на 01.04.2018	Утвержденный план на 2019 г.	Фактическое исполнение на 01.04.2019	% исполнения к плану на 2019 г.	Удельный вес (%)	Отклонение исполнения на 01.04.2019 от исполнения на 01.04.2018
Исполнено расходов, всего:	188 982,5	4 209 227,4	303 410,1	7,2	100,0	114 427,6
Модернизация и развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Республике Марий Эл	140 659,7	1 831 146,7	257 253,9	14,0	84,8	116 594,2
Содержание и ремонт автомобильных дорог	139272,6	1 029 069,0	167 357,3	16,3	55,2	28 084,7
Строительство и реконструкция автомобильных дорог (капитальные вложения)	1387,1	240 327,1	33 737,0	14,0	11,1	32 349,9
	0,0	401 750,6	8 639,6	2,2	2,8	8 639,6
Реализация мероприятий в целях повышения безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования	0,0	160 000,0	47 520,0	29,7	15,7	47 520,0
Содержание учреждений, осуществляющих управление республиканскими автомобильными дорогами (ГКУ РМЭ «Марийскавтодор»)	48322,8	192 183,7	44 430,0	23,1	14,6	-3 892,8
Предоставление субсидий бюджетам городских округов и муниципальных районов Республики Марий Эл	0,0	480 222,7	1 726,2	8,1	0,6	1 726,2
Предоставление межбюджетных трансфертов из федерального дорожного фонда	0,0	1 705 674,3	0,0	0,0	0,0	0,0

За январь – март 2019 года наибольший объем средств дорожного фонда направлен на модернизацию и развитие сети автомобильных дорог общего пользования в сумме 257 253,9 тыс. рублей, или 84,8 % от общего объема произведенных расходов.

Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние государственного долга

По состоянию на 1 апреля 2019 года расходы республиканского бюджета (6 381 466,1 тыс. рублей) превысили доходы (6 131 972,2 тыс. рублей). Дефицит составил 249 493,9 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита республиканского бюджета стали:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - в сумме 550 000,0 тыс. рублей;
- иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета - в сумме 543 828,3 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета - в сумме «минус» 844 334,4 тыс. рублей.

Объем государственного внутреннего долга Республики Марий Эл по состоянию на 1 апреля 2019 года составил 13 833 837,7 тыс. рублей и увеличился по сравнению с началом года на 4,1 % за счет полученного Республикой Марий Эл бюджетного кредита в сумме 550 000,0 тыс. рублей.

Отношение государственного долга к предельному объему, установленному Законом о бюджете на 2019 год (на 01.04.2019 - 15 780 004,7 тыс. рублей), составило 87,7 процента.

Норматив предельного размера государственного долга, установленный статьей 107 БК РФ (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 37,5 %, бюджетных кредитов – 48,1 %, государственных ценных бумаг Республики Марий Эл – 14,5 процента.

Структура государственного долга и расходы на его обслуживание приведены в таблице № 4.

Таблица № 4

(тыс. рублей)

№ п/п	Вид долговых обязательств	Величина госдолга		Удельный вес в общем объеме величины госдолга (%)	Расходы на обслуживание госдолга на 01.04.2019
		на 01.01.2019	на 01.04.2019		
1.	Бюджетные кредиты	6 102 657,6	6 652 657,6	48,1	0,0
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	6 037 575,6	6 037 575,6	43,6	0,0
	<i>Для частичного покрытия дефицита бюджета РМЭ</i>	<i>717 692,7</i>	<i>717 692,7</i>	<i>5,2</i>	<i>0,0</i>
	<i>На частичное покрытие дефицита бюджета РМЭ (оказание государственной поддержки сельхозтоваропроизводителям в целях ликвидации последствий засуха)</i>	<i>238 388,0</i>	<i>238 388,0</i>	<i>1,7</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>5 081 494,9</i>	<i>5 081 494,9</i>	<i>36,7</i>	<i>0,0</i>
1.3.	На пополнение остатков средств на счете республиканского бюджета Республики Марий Эл	0,0	550 000,0	4,0	0,0
2.	Государственные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг	2 000 000,0	2 000 000,0	14,5	42 880,0
3.	Кредиты от кредитных организаций	5 181 180,1	5 181 180,1	37,5	113 196,1
3.1.	Отделение № 8614 Сбербанка России	4 117 308,9	4 117 308,9	29,8	89 541,3
3.2.	ПАО «Совкомбанк»	90 515,3	90 515,3	0,7	2 176,1
3.3.	АО «Альфа-Банк»	307 711,9	307 711,9	2,2	7 082,9
3.4.	АО Банк «Северный морской путь»	595 644,00	595 644,00	4,3	12 851,2
3.3.	ПАО Банк «Йошкар-Ола»	70 000,0	70 000,0	0,5	1 544,6
4.	Государственные гарантии	0,0	0,0	0,0	0,0
	ВСЕГО	13 283 837,7	13 833 837,7	100,0	156 076,1

По состоянию на 1 апреля 2019 года расходы на обслуживание государственного долга составили 156 076,1 тыс. рублей и увеличились по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 6 285,0 тыс. рублей, или на 4,2 процента. В общей сумме расходов на обслуживание государственного долга начисленные и уплаченные проценты по кредитам, полученным в коммерческих банках, составили 113 196,1 тыс. рублей, или 72,5 % от общей суммы расходов, начисленный и уплаченный купонный доход (8,6 % годовых) по облигациям (государственным займам) – 42 880,0 тыс. рублей, или 27,5 процента.

В отчетном периоде индикатор предельного объема заимствований, утвержденный приказом Минфина России от 03.12.2010 № 552⁶, составил 1,16 при нормативе - 1. Превышение норматива на 0,16 произошло вследствие привлечения краткосрочного (до 90 дней) бюджетного кредита из федерального бюджета в сумме 550 000,0 тыс. рублей на пополнение остатков средств для покрытия временного кассового разрыва. Кредит погашен в установленный срок (12.04.2019).

За январь – март 2019 года на погашение долговых обязательств республиканского бюджета привлечены средства в ПАО «Сбербанк России» в

⁶ Приказ Минфина России от 03.12.2010 № 552 (ред. от 28.04.2018) «О Порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами».

сумме 1 574 345,7 тыс. рублей с процентной ставкой 8,5 % - 920 000,0 тыс. рублей и 8,75 % - 654 345,7 тыс. рублей. Погашена задолженность по привлеченным в 2017 году кредитам ПАО «Сбербанк России» с процентной ставкой 9,11 % в сумме 1 574 345,7 тыс. рублей.

В отчетном периоде государственные гарантии Республики Марий Эл не предоставлялись. Действующие обязательства по госгарантиям отсутствуют.

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

В соответствии со статьей 131 БК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2018 № 1762⁷, в целях осуществления в 2019 году мер по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Республики Марий Эл Минфином России и Правительством Республики Марий Эл заключено соглашение от 14.02.2019 № 01-01-06/06-47 «О мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Республики Марий Эл» (далее – Соглашение).

В рамках заключенного Соглашения в республику в 1 квартале 2019 года поступили дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в объеме 1 863 262,8 тыс. рублей, или 26,9 % от годового назначения⁸.

Согласно пункту 2.1 Соглашения Республикой Марий Эл реализован ряд мер, направленных на снижение уровня дотационности и рост налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Марий Эл:

1) утвержден План по устранению с 1 января 2019 года неэффективных налоговых льгот (пониженных ставок по налогам), установленных Законом Республики Марий Эл «О регулировании отношений в области налогов и сборов в Республике Марий Эл», которым предусмотрено:

- отмена льготы по налогу на имущество для организаций - юридических лиц, вложивших в строительство объекта туристской индустрии частные инвестиции в размере не менее 25 млн. рублей;

- изменение критериев предоставления пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организациям, осуществляющим инвестиционную деятельность на территории Республики Марий Эл;

2) направлен на согласование в Минфин России проект закона Республики Марий Эл «О внесении изменений в Закон Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (письмо Правительства Республики Марий Эл от 22.02.2019 № 01/30-И184). Согласно письму Минфина России от 05.03.2019 № 06-03-05/08/14592 проект закона согласован;

⁷ Постановление Правительства РФ от 30.12.2018 № 1762 «О соглашениях, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов субъектов Российской Федерации».

⁸ Федеральный закон от 29.11.2018 № 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», таблица 78 приложения 33.

3) норматив формирования расходов на содержание органов государственной власти Республики Марий Эл, установленный Правительством Российской Федерации⁹ на 2019 год (5,1 %), не превышен и составил по состоянию на 1 апреля 2019 года 4,4 процента.

По состоянию на 1 апреля 2019 года значение целевого показателя «доля общего объема государственного долга Республики Марий Эл не более 80 % суммы доходов бюджета Республики Марий Эл без учета безвозмездных поступлений за 2019 год», предусмотренное дополнительными соглашениями от 29.12.2018 № 2 к соглашению от 21.12.2015 № 01-01-06/06-253, от 29.12.2018 № 2 к соглашению от 13.07.2017 № 01-01-06/06-188, от 29.12.2018 № 2 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, составило 87,3 %, что выше установленного значения целевого показателя.

Неисполнение обязательств по состоянию на 1 января 2020 года, установленных Правилами проведения реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 13.12.2017 № 1531¹⁰ (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 2020 года.

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

Согласно отчету о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям (отчет УФНС по Республике Марий Эл № 4-НМ) по состоянию на 1 апреля 2019 года задолженность по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет Республики Марий Эл составила 1 301 691,0 тыс. рублей (задолженность по основным налоговым доходам – 995 643,0 тыс. рублей), что сопоставимо с 3,7 % от плановых (прогнозных) показателей консолидированного бюджета на 2019 год.

Общий объем задолженности за отчетный период увеличился на 16 399,0 тыс. рублей, или на 1,3 процента. Задолженность по основным

⁹ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 30.12.2018 № 3027-р «Об утверждении нормативов формирования в 2019 году расходов на содержание органов государственной власти субъектов Российской Федерации».

¹⁰ Постановление Правительства Российской Федерации от 13.12.2017 № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам».

налоговым доходам уменьшилась на 37 574,8 тыс. рублей, или на 3,6 %, в том числе по:

- акцизам (всего) - на 10 318,8 тыс. рублей и составила 123 468,0 тыс. рублей;

- транспортному налогу - на 35 306,0 тыс. рублей и составила 236 012,0 тыс. рублей;

- налогу на имущество организаций - на 12628,0 тыс. рублей и составила 117 536,0 тыс. рублей.

Задолженность увеличилась по:

- налогу на доходы физических лиц - на 16 546,0 тыс. рублей и составила 268 708,0 тыс. рублей;

- налогу на прибыль организаций - на 4 132,0 тыс. рублей и составила 249 919,0 тыс. рублей.

Из общей суммы задолженности по основным налоговым доходам недоимка по налогам и сборам составила 626 265,1 тыс. рублей, или 62,9 %, задолженность по пеням и налоговым санкциям – 245 032,2 тыс. рублей, или 24,6 процента.

Выводы:

1. Доходы республиканского бюджета за январь – март 2019 года исполнены в сумме 6 131 972,2 тыс. рублей, что составляет 19,4 % от прогнозируемого общего годового объема доходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года фактическое поступление доходов республиканского бюджета увеличилось на 596 439,7 тыс. рублей, или на 10,8 процента.

1.1. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 3 518 251,5 тыс. рублей и составили 57,4 % от общего объема доходов республиканского бюджета, или 22,2 % от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 318 930,6 тыс. рублей, или на 10,0 процента.

1.2. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 2 613 720,7 тыс. рублей, что составляет 42,6 % от общего объема доходов республиканского бюджета, или 16,6 % от утвержденных бюджетных назначений на 2019 год.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года безвозмездные поступления увеличились на 277 509,1 тыс. рублей, или на 11,9 процента.

2. Расходы республиканского бюджета за январь – март 2019 года исполнены в сумме 6 381 466,1 тыс. рублей, что составляет 20,5 % от уточненного годового назначения.

2.1. Общий объем расходов на государственные капитальные вложения составил 82 973,8 тыс. рублей, или 9,2 % от плановых годовых назначений, в

том числе: за счет средств республиканского бюджета - в сумме 74 297,3 тыс. рублей (18,2 %), федерального бюджета - 8 676,5 тыс. рублей (1,7 %).

За январь – март 2019 года бюджетные инвестиции уменьшились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 34 717,0 тыс. рублей, или на 29,5 процента.

2.2. Публичные нормативные обязательства исполнены в сумме 955 941,1 тыс. рублей, что составляет 25,8 % от утвержденного годового назначения. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года исполнение публичных нормативных обязательств увеличилось на 76 071,4 тыс. рублей, или на 8,6 процента.

2.3. За январь – март 2019 года в дорожный фонд Республики Марий Эл поступили доходы в сумме 468 539,5 тыс. рублей, или 22,0 % от прогнозируемого годового объема доходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы дорожного фонда увеличились на 118 432,7 тыс. рублей, или на 33,8 процента.

Согласно отчету о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям (отчет УФНС по Республике Марий Эл № 4-НМ) по состоянию на 1 апреля 2019 года задолженность по транспортному налогу составила 236 012,0 тыс. рублей, что сопоставимо с 11,1 % от плановых (прогнозных) показателей доходов дорожного фонда на 2019 год. Из общей суммы задолженности по транспортному налогу недоимка составляет 182 796 тыс. рублей.

В соответствии с Законом Республики Марий Эл от 28.03.2019 № 5-3¹¹ бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в 2018 году в сумме 222 945,2 тыс. рублей, направлены на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2019 году, что соответствует требованиям пункта 4 статьи 179.4 БК РФ¹².

За январь – март 2019 года наибольший объем средств дорожного фонда направлен на модернизацию и развитие сети автомобильных дорог общего пользования в сумме 257 253,9 тыс. рублей, или 84,8 % от общего объема произведенных расходов.

2.4. Кассовые расходы за счет средств резервного фонда Правительства Республики Марий Эл произведены в сумме 14 644,9 тыс. рублей, что составляет 7,3 % от утвержденного годового назначения (200 000,0 тыс. рублей) и 14,9 % от суммы по принятым нормативным правовым актам (98 315,4 тыс. рублей).

2.5. За январь – март 2019 года финансовая помощь муниципальным районам и городским округам из республиканского бюджета составила 2 239 126,7 тыс. рублей, или 23,6 % от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов увеличился на 246 396,4 тыс. рублей, или на 12,4 процента.

¹¹ Закон Республики Марий Эл от 28.03.2019 № 5-3 «О внесении изменений в Закон Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

¹² Пункт 4 статьи 179.4 БК РФ «Бюджетные ассигнования дорожного фонда субъекта Российской Федерации, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году».

3. По состоянию на 1 апреля 2019 года расходы республиканского бюджета (6 381 466,1 тыс. рублей) превысили доходы (6 131 972,2 тыс. рублей). Дефицит составил 249 493,9 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита республиканского бюджета стали:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - в сумме 550 000,0 тыс. рублей;

- иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета - в сумме 543 828,3 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета - в сумме «минус» 844 334,4 тыс. рублей.

4. Государственный долг Республики Марий Эл по состоянию на 1 апреля 2019 года составил 13 833 837,7 тыс. рублей. Отношение государственного долга к предельному объему, установленному Законом о бюджете на 2019 год (на 01.04.2019 - 15 780 004,7 тыс. рублей), составило 87,7 процента. Норматив предельного размера государственного долга, установленный статьей 107 БК РФ (не более утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), соблюден.

4.1. В общем объеме государственного долга удельный вес кредитов коммерческих банков составил 37,5 %, бюджетных кредитов – 48,1 %, государственных ценных бумаг Республики Марий Эл – 14,5 процента.

4.2. По состоянию на 1 апреля 2019 года расходы на обслуживание государственного долга составили 156 076,1 тыс. рублей и увеличились по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 6 285,0 тыс. рублей, или на 4,2 процента.

4.3. Индикатор предельного объема заимствований, утвержденный приказом Минфина России от 03.12.2010 № 552¹³, составил 1,16 при нормативе 1.

Превышение норматива на 0,16 произошло вследствие привлечения краткосрочного (до 90 дней) бюджетного кредита из федерального бюджета в сумме 550 000,0 тыс. рублей на пополнение остатков средств для покрытия временного кассового разрыва. Кредит погашен в установленный срок (12.04.2019).

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

5. По состоянию на 1 апреля 2019 года значение целевого показателя «доля общего объема государственного долга Республики Марий Эл не более 80 % суммы доходов бюджета Республики Марий Эл без учета безвозмездных поступлений за 2019 год», предусмотренное Дополнительными соглашениями, с учетом реструктуризации бюджетных кредитов превышено на 7,3 процента.

¹³ Приказ Минфина России от 03.12.2010 № 552 (ред. от 28.04.2018) «О Порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами».

5.1. Неисполнение обязательств по состоянию на 1 января 2020 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 2020 года.

6. Задолженность по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет Республики Марий Эл по состоянию на 1 апреля 2019 года составила 1 301 691,0 тыс. рублей (3,7 % плановых показателей консолидированного бюджета на 2019 год), в том числе по основным налоговым доходам - 995 643,0 тыс. рублей, и уменьшилась в отчетном периоде на 37 574,8 тыс. рублей.

Из общей суммы задолженности по основным налоговым доходам недоимка по налогам и сборам составила 626 265,1 тыс. рублей, или 62,9 %, задолженность по пеням и налоговым санкциям – 245 032,2 тыс. рублей, или 24,6 процента.

Предложения:

Правительству Республики Марий Эл:

1. Во избежание негативных последствий от 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 80 % суммы доходов бюджета Республики Марий Эл без учета безвозмездных поступлений за 2019 год».

2. 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 снижения задолженности по администрируемым платежам.

Председатель
Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл



С.Ф.Каргальский

Сведения

об исполнении доходной части республиканского бюджета за январь – март 2019 года

Код и наименование доходов	на 01.04.2018					на 01.04.2019					Отклонение исполнения на 01.04.2019 от исполнения на 01.04.2018	
	3	4	5	6	7	8	9	10	тыс. рублей (гр.7-гр.4)	в % (гр.9/гр.4*100)		
	Сводная роспись (тыс. рублей)	Исполнено (тыс. рублей)	% исполнения (гр.4/гр.3*100)	Сводная роспись (тыс. рублей)	Исполнено (тыс. рублей)	% исполнения (гр.7/гр.6*100)	Сводная роспись (тыс. рублей)	Исполнено (тыс. рублей)	тыс. рублей (гр.7-гр.4)	в % (гр.9/гр.4*100)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА – ИТОГО	X	24 900 036,8	5 535 532,6	22,2	31 599 300,5	6 131 972,2	19,4	596 439,7	10,8			
в том числе:												
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	000 1000000000 0000 0000	15 067 670,6	3 199 321,0	21,2	15 845 619,7	3 518 251,5	22,2	3 18 930,6	10,0			
Налоги на прибыль, доходы	000 1010000000 0000 0000	9 314 165,0	2 237 406,1	24,0	9 382 730,7	2 235 972,9	23,8	-1 433,2	-0,1			
Налог на прибыль организаций	000 1010100000 0000 110	3 579 831,0	1 034 094,1	28,9	3 629 739,0	922 464,2	25,4	-111 629,9	-10,8			
Налог на доходы физических лиц	000 1010200001 0000 110	5 734 334,0	1 203 312,0	21,0	5 752 971,7	1 313 508,7	22,8	110 196,7	9,2			
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	000 1030000000 0000 0000	1 347 719,0	371 427,6	27,6	1 951 334,0	623 247,1	31,9	251 819,5	67,8			
Налоги на совокупный доход	000 1050000000 0000 0000	1 144 203,0	211 702,3	18,5	1 259 284,0	255 667,4	20,3	43 965,1	20,8			
Налоги на имущество	000 1060000000 0000 0000	2 508 959,0	261 702,3	10,4	2 535 603,0	278 468,4	11,0	16 766,1	6,4			
Налог на имущество организаций	000 1060200002 0000 110	1 882 123,0	196 664,7	10,4	1 902 179,0	208 184,7	10,9	11 520,0	5,9			
Транспортный налог	000 1060400002 0000 110	625 324,0	64 549,6	10,3	630 064,0	69 688,7	11,1	5 139,1	8,0			
Налог на игорный бизнес	000 1060500002 0000 110	1 512,0	488,0	32,3	3 360,0	595,0	17,7	107,0	21,9			
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	000 1070000000 0000 0000	16 300,0	2 996,9	18,4	18 134,0	2 206,1	12,2	-790,8	-26,4			
Государственная пошлина	000 1080000000 0000 0000	126 511,0	27 103,8	21,4	124 283,0	28 717,7	23,1	1 613,9	6,0			
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	000 1090000000 0000 0000	0,0	13,9	0,0	0,0	-5,8	0,0	-19,6	-141,7			

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	000 1110000000 0000 0000	41 433,0	13 168,8	31,8	39 147,0	10 666,0	27,2	-2 502,8	-19,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	000 1120000000 0000 0000	81 253,6	26 433,1	32,5	122 086,0	38 181,6	31,3	11 748,5	44,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	000 1130000000 0000 0000	30 045,0	6 378,3	21,2	26 004,0	8 573,3	33,0	2 195,0	34,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	000 1140000000 0000 0000	291 408,0	1 171,5	0,4	235 613,0	74,5	0,0	-1 097,0	-93,6
Административные платежи и сборы	000 1150000000 0000 0000	306,0	372,9	121,9	700,0	223,3	31,9	-149,7	-40,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	000 1160000000 0000 0000	165 368,0	39 441,5	23,9	150 701,0	36 083,9	23,9	-3 357,6	-8,5
Прочие неналоговые доходы	000 1170000000 0000 0000	0,0	1,9	0,0	0,0	175,1	0,0	173,2	8 945,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	000 2000000000 0000 0000	9 832 366,2	2 336 211,6	23,8	15 753 680,8	2 613 720,7	16,6	277 509,1	11,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской Федерации	000 2020000000 0000 0000	9 832 366,2	2 393 686,2	24,3	15 753 680,8	2 617 064,3	16,6	223 378,1	9,3
Дотации бюджетам бюджетной системы российской Федерации	000 2021000000 0000 151	6 348 363,7	1 587 090,9	25,0	7 453 055,7	1 863 262,8	25,0	276 171,9	17,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы российской Федерации (межбюджетные субсидии)	000 2022000000 0000 151	2 172 659,1	331 261,2	15,2	3 040 794,0	262 388,9	8,6	-68 872,3	-20,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы российской Федерации	000 2023000000 0000 151	1 278 604,1	327 443,5	25,6	1 944 885,6	393 850,2	20,3	66 406,7	20,3
Иные межбюджетные трансферты	000 2024000000 0000 151	32 739,3	147 890,6	451,7	3 314 945,5	97 562,4	2,9	-50 328,2	-34,0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	000 2030000000 0000 0000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
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 0000	0,0	915,7	0,0	0,0	164,6	0,0	-751,1	-82,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	000 2190000000 0000 0000	0,0	-58 390,4	0,0	0,0	-3 508,2	0,0	54 882,2	0,0

Приложение № 2

Сведения

о возврате остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, по состоянию на 1 апреля 2019 года

Наименование главного администратора доходов республиканской бюджета Республики Марий Эл	Наименование показателя	Всего возвращено неиспользованн ых остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в 2019 году	Код цели по средствам ФБ	Период предостав ления средств (годы)	В том числе:	
					Остатки на 1 января 2019 года, подлежащие возврату согласно п.5 ст.242 БК РФ	Востановленн ые остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет (дебиторская задолженность)
	Субсидии на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения в рамках подпрограммы "Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан" государственной программы Российской Федерации "Содействие занятости населения"	35,5	175	2011-2015	4,9	30,6
	Субвенции на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 "О занятости населения в Российской Федерации"	44,7	381	2016	1,2	43,5
	Субвенции на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 "О занятости населения в Российской Федерации"	10,3	17-381	2017	5,0	5,3
	Субвенции на социальные выплаты безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991 года № 1032-1 "О занятости населения в Российской Федерации"	1,2	18-381	2018		1,2
	Итого по главе 850	91,6			11,0	80,6
	Субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	35,2	18-887	2018		35,2
	Осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	2,4	17-168	2017		2,4
Министерство социального развития Республики Марий Эл	Субвенции на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий	14,4	17-884	2017		14,4

	физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей"							
	Субвенции на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физических лиц), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей"	93,7	18-884	2018				93,7
	Субсидии на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	0,7	18-A39	2018				0,7
	Итого по главе 856	146,5						146,5
Министерство внутренней политики, развития местного самоуправления и администрации Республики Марий Эл	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния	10,4	360	2013		10,4		
	Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	336,6	18-370	2018		336,6		
	Итого по главе 819	347,0				347,0		
	Субсидии на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и развитие инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства	13,4	037	2011-2013				13,4
Министерство сельского хозяйства Республики Марий Эл	Субсидии на развитие семейных животноводческих ферм	8 767,46	007	2012				8 767,46
	Содействие достижению целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса	2 788,2	18-B08	2018				2 788,2
	Итого по главе 882	2 810,3						2 810,3
Министерство финансов Республики Марий Эл	Единая субвенция бюджетам субъектов Российской Федерации и бюджету г. Байконура	0,7	783	2016		0,7		
	Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	110,2	18-365	2018		110,2		
	Итого по главе 892	110,9				110,9		
Министерство здравоохранения Республики Марий Эл	Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам из бюджетов субъектов Российской Федерации в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл по Исполнительному листу 2-2646/12 от 09.11.2012г.	1,9		2012				1,9
	Итого по главе 855	1,9						1,9
	Всего возвратов	3 508,2				469,0		3 039,2

Сведения об исполнении расходной части республиканского бюджета за январь – март 2019 года

Наименование и код расходов	на 01.04.2018				на 01.04.2019				Отклонение исполнения на 01.04.2019 от исполнения на 01.04.2018	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО			25 322 998,0	6 119 024,9	24,2	31 140 708,9	6 381 466,1	20,5	262 441,2	4,3
в том числе:										
Общегосударственные вопросы	0100		1 894 923,9	299 607,1	15,8	1 790 324,2	279 929,5	15,6	-19 677,6	-6,6
Национальная оборона	0200		14 237,2	3 340,2	23,5	18 171,5	3 938,6	21,7	598,4	17,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300		427 100,5	109 084,6	25,5	427 265,0	97 225,4	22,8	-11 859,2	-10,9
Национальная экономика	0400		4 563 035,8	684 562,8	15,0	6 723 168,7	606 666,7	9,0	-77 896,1	-11,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500		1 015 663,8	232 120,8	22,9	1 185 014,8	348 083,0	29,4	115 962,2	50,0
Охрана окружающей среды	0600		25 446,4	5 462,3	21,5	408 420,3	6 776,7	1,7	1 314,4	24,1
Образование	0700		5 704 047,4	1 621 880,0	28,4	7 245 309,5	1 797 702,4	24,8	175 822,4	10,8
Культура, кинематография	0800		731 396,5	177 744,9	24,3	862 694,6	202 656,4	23,5	24 911,5	14,0
Здравоохранение	0900		1 064 057,0	315 599,9	29,7	1 640 504,5	295 758,7	18,0	-19 841,2	-6,3
Социальная политика	1000		7 620 301,1	1 923 317,5	25,2	8 366 663,6	2 008 806,8	24,0	85 489,2	4,4
Физическая культура и спорт	1100		331 492,7	85 587,2	25,8	408 937,2	82 560,3	20,2	-3 026,9	-3,5
Средства массовой информации	1200		64 001,0	14 370,4	22,5	92 391,4	15 836,3	17,1	1 465,9	10,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300		894 395,0	149 791,1	16,7	778 098,7	156 076,1	20,1	6 285,0	4,2
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400		972 899,8	496 556,1	51,0	1 193 744,9	479 449,4	40,2	-17 106,7	-3,4

