

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
к проекту закона Республики Марий Эл «Об исполнении  
республиканского бюджета Республики Марий Эл за 2022 год»

Проект закона Республики Марий Эл «Об исполнении республиканского бюджета Республики Марий Эл за 2022 год» вносится Главой Республики Марий Эл в Государственное Собрание Республики Марий Эл в соответствии с Конституцией Республики Марий Эл, Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Республики Марий Эл «О бюджетных правоотношениях в Республике Марий Эл» вместе с документами и материалами, предусмотренными законодательством Республики Марий Эл для утверждения отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Марий Эл Государственным Собранием Республики Марий Эл.

Годовой отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Марий Эл (далее - республиканский бюджет) за 2022 год подготовлен на основании представленной бюджетной отчетности:

25 главных администраторов средств республиканского бюджета;

Управления Федеральной налоговой службы по Республике Марий Эл, осуществляющего отдельные полномочия главного администратора доходов республиканского бюджета Республики Марий Эл по операциям администрирования поступлений в бюджет.

Республиканский бюджет за 2022 год исполнен по доходам в сумме 53 448,75 млн. рублей, по расходам в сумме 51 226,70 млн. рублей. Профицит составил 2 222,05 млн. рублей.

Доходы республиканского бюджета исполнены на сумму 53 448,75 млн. рублей, или 109,7 процента от утвержденных бюджетных назначений.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходах республиканского бюджета составляет 50,4 процента, или 26 941,0 млн. рублей. Доля безвозмездных поступлений составляет 49,6 процента, или 26 507,7 млн. рублей.

Исполнение прогнозируемых поступлений от налоговых и неналоговых доходов за 2022 год составило 115,4 процента от утвержденных бюджетных назначений.

Поступления налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета увеличились к уровню исполнения в 2021 году на 4 506,2 млн. рублей, или на 20,1 процента.

Основными налоговыми и неналоговыми поступлениями являются:

налоги на прибыль, доходы - 13 847,6 млн. рублей, что составляет 51,4 процента от общего объема налоговых и неналоговых доходов;

налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, - 5 931,8 млн. рублей, составляют 22,0 процента в объеме налоговых и неналоговых доходов;

налоги на имущество - 2 761,8 млн. рублей, составляют 10,3 процента в объеме налоговых и неналоговых доходов;

налоги на совокупный доход - 2 307,1 млн. рублей, составляют 8,6 процента в объеме налоговых и неналоговых доходов.

Исполнение республиканского бюджета республики по налогам и иным обязательным платежам в 2022 году обеспечено 31 администратором доходов. Наибольший удельный вес поступлений обеспечен администраторами доходов:

Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Марий Эл - 71,0 процента;

Управлением Федерального казначейства по Республике Марий Эл - 21,3 процента;

Министерством государственного имущества Республики Марий Эл - 0,9 процента;

Министерством внутренних дел по Республике Марий Эл - 1,4 процента;

Министерством природных ресурсов, экологии и охраны окружающей среды Республики Марий Эл - 0,6 процента.

Налоговые доходы исполнены в объеме 24 963,6 млн. рублей, что составило 113,3 процента от утвержденных бюджетных назначений.

Удельный вес налоговых поступлений в структуре налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета составил 92,7 процента.

Рост налоговых доходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом составил 3 847,6 млн. рублей, или 18,2 процента.

Налоги на прибыль, доходы зачислены в объеме 13 847,6 млн. рублей, или 113,8 процента от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

налог на прибыль организаций зачислен в объеме 5 670,5 млн. рублей, или 119,6 процента от утвержденных бюджетных назначений. Поступления увеличились по сравнению с уровнем 2021 года на 21,4 процента (плюс 998,9 млн. рублей).

Высокий рост поступлений обусловлен увеличением на 419,0 млн. рублей, или на 10,2 процента, перечисленного налога в республиканский бюджет налогоплательщиками, состоящими на учете в Республике Марий Эл, и на 579,9 млн. рублей, или на 99,7 процента, - налогоплательщиками, относящимися к консолидированным группам налогоплательщиков;

налог на доходы физических лиц зачислен в объеме 8 177,1 млн. рублей, или 110,1 процента от утвержденных бюджетных

назначений. По сравнению с 2021 годом поступления налога увеличились на 1 248,1 млн. рублей, или на 18,0 процента. Высокий темп роста связан с ростом налогооблагаемой базы по налогу (фонд оплаты труда по полному кругу организаций увеличился за январь-ноябрь 2022 года на 110,6 процента при запланированном темпе роста на 2022 год 105,7 процента).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации зачислены в объеме 5 931,8 млн. рублей, или 114,1 процента от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

акцизы на алкогольную и спиртосодержащую продукцию исполнены в сумме 1 109,7 млн. рублей, что составило 109,0 процента от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом поступления увеличились на 399,0 млн. рублей, или на 56,1 процента;

акцизы на нефтепродукты исполнены в сумме 4 822,1 млн. рублей, что составило 115,4 процента от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом поступления возросли на 331,7 млн. рублей, или на 7,4 процента. Рост обусловлен индексацией с 1 января 2022 года ставок акцизов на нефтепродукты на 4,0 процента.

Налоги на совокупный доход зачислены в объеме 2 307,1 млн. рублей, что составило 106,4 процента от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом поступления возросли на 511,9 млн. рублей. Рост обусловлен увеличением доходов от реализации продукции за счет роста цен.

Налоги на имущество зачислены в объеме 2 761,8 млн. рублей, что составило 116,4 процента от утвержденных бюджетных назначений, в том числе налог на имущество организаций зачислен в объеме 1 946,0 млн. рублей, что составило 122,3 процента от утвержденных бюджетных назначений. Против уровня 2021 года поступления налога увеличились на 310,7 млн. рублей, или на 19,0 процента.

Транспортный налог зачислен в объеме 814,0 млн. рублей, что составило 104,4 процента от утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2021 года поступления увеличились на 62,4 млн. рублей, или на 8,3 процента;

Налог на игорный бизнес зачислен в объеме 1,8 млн. рублей, что составило 84,5 процента от утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2021 года поступления уменьшились на 0,4 млн. рублей, или на 18,5 процента.

Неналоговые доходы исполнены в объеме 1 977,4 млн. рублей, что составило 151,2 процента от утвержденных бюджетных назначений.

Удельный вес неналоговых поступлений в структуре налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета составил 7,3 процента.

Поступления неналоговых доходов в 2022 году против уровня 2021 года зачислены в республиканский бюджет с ростом на 658,7 млн. рублей, или в 1,5 раза.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, зачислены в объеме 1 136,7 млн. рублей, что составило 196,9 процента от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом поступления выросли на 840,2 млн. рублей. Высокий темп роста обусловлен увеличением поступлений доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете по сравнению с уровнем 2021 года на 850,1 млн. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами зачислены в объеме 184,0 млн. рублей, что составило 107,6 процента от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом поступления снизились на 31,8 млн. рублей, или на 14,7 процента.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства зачислены в объеме 56,9 млн. рублей, что составило 242,4 процента от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом поступления увеличились на 19,4 млн. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов зачислены в объеме 186,2 млн. рублей, что составило 121,3 процента от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом поступления снизились на 116,6 млн. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба зачислены в объеме 413,5 млн. рублей, что составило 108,2 процента от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом поступления снизились на 52,3 млн. рублей, или на 11,2 процента.

Общий объем безвозмездных поступлений исполнен в сумме 26 507,7 млн. рублей, или 104,5 процента от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

1) безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 24 910,3 млн. рублей;

2) безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства - 1 614,9 млн. рублей;

3) доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 26,8 млн. рублей;

4) возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из республиканского бюджета в сумме минус 44,3 млн. рублей.

Расходы республиканского бюджета за 2022 год исполнены на 51 226,7 млн. рублей, или 97,3 процента от утвержденных бюджетных назначений. Невыполнение плана по расходам составило 1 404,3 млн. рублей.

Анализ расходов республиканского бюджета по разделам (подразделам), отражающих направление финансовых ресурсов, представлен в таблице.

млн. рублей				
Рз, Пр	Наименование раздела и подраздела	Утверждено	Исполнено	Про- цен- тов
1	2	3	4	5
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	8,5	8,5	99,9
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	74,8	74,7	99,9
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	212,9	211,2	99,2
0105	Судебная система	188,1	187,9	99,9
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	106,8	106,3	99,5
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	107,8	107,5	99,8
0111	Резервные фонды	26,5	0,0	0,0

1	2	3	4	5
0112	Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов	39,0	39,0	100,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	1378,8	906,3	65,7
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	32,7	27,6	84,7
0304	Органы юстиции	75,2	75,2	100,0
0309	Гражданская оборона	23,6	23,5	0,0
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	483,1	482,9	100,0
0311	Миграционная политика	0,1	0,1	83,3
0401	Общеэкономические вопросы	342,1	331,0	96,7
0404	Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0,9	0,9	100,0
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	1184,5	1183,3	99,9
0406	Водное хозяйство	33,5	33,5	100,0
0407	Лесное хозяйство	302,7	302,7	100,0
0408	Транспорт	895,3	852,0	95,2
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	9546,5	9450,0	99,0
0410	Связь и информатика	192,9	192,9	100,0
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	780,9	759,8	97,3
0501	Жилищное хозяйство	2361,3	1939,1	82,1
0502	Коммунальное хозяйство	1651,8	1621,9	98,2
0503	Благоустройство	184,6	184,6	100,0
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	223,4	222,9	99,8

1	2	3	4	5
0602	Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	524,6	524,4	100,0
0603	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	15,1	15,1	100,0
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	42,3	42,3	100,0
0701	Дошкольное образование	1941,2	1941,2	100,0
0702	Общее образование	5961,7	5905,7	99,1
0703	Дополнительное образование детей	320,8	320,8	100,0
0704	Среднее профессиональное образование	1224,9	1222,6	99,8
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	26,8	26,8	100,0
0707	Молодежная политика	122,9	122,9	100,0
0709	Другие вопросы в области образования	398,7	398,7	100,0
0801	Культура	1351,8	1340,9	99,2
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	50,5	50,4	99,8
0901	Стационарная медицинская помощь	1512,3	1510,2	99,9
0902	Амбулаторная помощь	199,5	189,0	94,7
0904	Скорая медицинская помощь	1,5	1,5	100,0
0906	Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	55,2	54,9	99,3
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	2188,3	2054,9	93,9
1001	Пенсионное обеспечение	140,6	140,5	100,0

1	2	3	4	5
1002	Социальное обслуживание населения	972,0	971,9	100,0
1003	Социальное обеспечение населения	6065,8	6042,1	99,6
1004	Охрана семьи и детства	4500,5	4496,9	99,9
1006	Другие вопросы в области социальной политики	258,9	258,3	99,8
1101	Физическая культура	438,9	438,6	99,9
1102	Массовый спорт	401,0	390,9	97,5
1103	Спорт высших достижений	15,0	15,0	100,0
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	48,6	48,6	100,0
1201	Телевидение и радиовещание	88,9	88,9	100,0
1202	Периодическая печать и издательства	53,8	53,8	100,0
1301	Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	287,6	270,4	94,0
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	916,6	916,6	100,0
1402	Иные дотации	1847,2	1847,2	100,0
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	199,0	199,0	100,0
	ИТОГО	52 631,0	51 226,7	97,3

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов по республиканскому бюджету составили расходы на разделы «Национальная экономика» (25,6 процента), «Социальная политика» (23,2 процента), «Образование» (19,4 процента), «Здравоохранение» (7,4 процента).

По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 5 016,8 млн. рублей, или на 10,9 процента.



Значительно увеличились расходы по подразделам:

0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - на 83,4 млн. рублей, или на 345,7 процента;

1102 «Массовый спорт» - на 281,7 млн. рублей, или на 258,1 процента;

0902 «Амбулаторная помощь» - на 128,6 млн. рублей, или на 213,1 процента;

0408 «Транспорт» - на 523,6 млн. рублей, или на 159,4 процента;

0501 «Жилищное хозяйство» - на 1 132,0 млн. рублей, или на 140,3 процента.

В 2022 году бюджетам муниципальных районов, городских округов, городских и сельских поселений из республиканского бюджета предоставлены:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 916,6 млн. рублей, что соответствует 100 процентам от утвержденных бюджетных назначений;

иные дотации - 1 847,2 млн. рублей, что соответствует 100 процентам от утвержденных бюджетных назначений;

субсидии - 2 312,5 млн. рублей, что соответствует 99,3 процента от утвержденных бюджетных назначений;

консолидированные субсидии - 3 361,4 млн. рублей, что соответствует 88,4 процента от утвержденных бюджетных назначений;

субвенции - 7 856,6 млн. рублей, что соответствует 99,5 процента от утвержденных бюджетных назначений;

иные межбюджетные трансферты - 1 540,8 млн. рублей, что соответствует 100 процентам от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы регионального дорожного фонда профинансированы в объеме 9 450,1 млн. рублей.

Наибольший объем финансирования направлен на реализацию мероприятий по достижению результатов региональных проектов «Дорожная сеть» и «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги», в сумме 4 862,5 млн. рублей, из них за счет средств федерального бюджета - 1 742,4 млн. рублей.

На реализацию мероприятий федерального проекта «Содействие развитию автомобильных дорог регионального, межмуниципального и местного значения» за счет средств федерального бюджета направлено 1 741,2 млн. рублей.

На проведение мероприятий по модернизации и развитию сети автомобильных дорог общего пользования республиканского значения, повышению безопасности дорожного движения, а также

на предоставление субсидий юридическим лицам на содержание, капитальный ремонт и ремонт направлено 1 710,7 млн. рублей.

На предоставление субсидий муниципальным образованиям на осуществление целевых мероприятий в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения направлено 718,3 млн. рублей.

На предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения выделено 229,4 млн. рублей, из них за счет средств федерального бюджета - 110,0 млн. рублей.

Расходы на управление дорожным хозяйством составили 188,0 млн. рублей.

На реализацию мероприятий инвестиционного характера, в том числе мероприятий республиканской адресной инвестиционной программы на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, направлено 3 577,4 млн. рублей.

Законом Республики Марий Эл от 3 декабря 2021 г. № 56-3 (в редакции от 27 июля 2022 г.) «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на 2022 год утвержден объем резервного фонда Правительства Республики Марий Эл в размере 200,0 млн. рублей.

Распоряжением Правительства Республики Марий Эл от 12 октября 2022 г. № 751-р бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Республики Марий Эл увеличены на 100,0 млн. рублей.

В 2022 году Правительством Республики Марий Эл приняты нормативные правовые акты по расходованию средств резервного фонда на сумму 273,5 млн. рублей.

В течение 2022 года на финансирование непредвиденных расходов и мероприятий республиканского значения, на проведение неотложных аварийно-спасательных, аварийно-восстановительных работ по ликвидации стихийных бедствий, на предоставление единовременных денежных выплат участникам специальной военной операции доведено объемов финансирования в сумме 266,8 млн. рублей.

В 2022 году на содержание органов государственной власти Республики Марий Эл направлено 1 344,5 млн. рублей, или 99,7 процента от утвержденных бюджетных назначений.

Доля расходов на содержание органов государственной власти Республики Марий Эл в общей сумме налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Марий Эл (за исключением доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или)

карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, транспортного налога и доходов от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения) на 1 января 2023 г. находится в пределах норматива, установленного Правительством Российской Федерации.

Государственные задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее - государственные задания) для государственных учреждений Республики Марий Эл были сформированы и утверждены:

Управлением делами Главы Республики Марий Эл и Правительства Республики Марий Эл;

Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Марий Эл;

Министерством строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Марий Эл;

Комитетом гражданской обороны и защиты населения Республики Марий Эл;

Министерством природных ресурсов, экологии и охраны окружающей среды Республики Марий Эл;

Министерством здравоохранения Республики Марий Эл;

Министерством социальной защиты Республики Марий Эл;

Министерством культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл;

Министерством государственного имущества Республики Марий Эл;

Министерством спорта и туризма Республики Марий Эл;

Департаментом информатизации и связи Республики Марий Эл;

Министерством образования и науки Республики Марий Эл;

Комитетом ветеринарии Республики Марий Эл.

Государственные задания были доведены до 196 государственных учреждений Республики Марий Эл, в том числе 179 бюджетных, 15 автономных, 2 казенных.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания бюджетных и автономных учреждений осуществлялось путем предоставления им субсидий на выполнение государственного задания, казенных учреждений - в соответствии с показателями бюджетной сметы этих учреждений.

Общий объем финансового обеспечения выполнения государственного задания в 2022 году составил: первоначально утвержденный план - 5 758,3 млн. рублей; уточненный план - 6 327,4 млн. рублей; исполнение - 6 327,4 млн. рублей, или 100 процентов уточненных бюджетных ассигнований.

Из них объем субсидий на выполнение государственного задания бюджетным и автономным учреждениям составил: первоначально утвержденный план - 5 745,7 млн. рублей; уточненный план - 6 314,7 млн. рублей; исполнение - 6 314,7 млн. рублей, или 100 процентов уточненных бюджетных ассигнований.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания казенных учреждений составил: первоначально утвержденный план - 12,6 млн. рублей; уточненный план - 12,7 млн. рублей; исполнение - 12,7 млн. рублей, или 100 процентов уточненных бюджетных ассигнований.

Источники финансирования дефицита республиканского бюджета на 2022 год утверждены в размере 3 584,9 млн. рублей, выполнение составило минус 2 222,1 млн. рублей.

В рамках исполнения республиканского бюджета привлечено 4 639,5 млн. рублей заимствований в виде бюджетных кредитов из федерального бюджета.

Погашено заимствований на сумму 5 052,2 млн. рублей, в том числе:

бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета, - 1 116,3 млн. рублей;

кредитов кредитных организаций - 3 435,8 млн. рублей;

государственных ценных бумаг - 500,0 млн. рублей.

Иные источники финансирования дефицита республиканского бюджета составили 1 870,1 млн. рублей, в том числе:

минус 121,4 млн. рублей - сальдо по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям из республиканского бюджета, в том числе предоставление - 169,0 млн. рублей, возврат - 47,7 млн. рублей;

1 991,5 млн. рублей - сальдо по операциям по управлению остатками средств на едином счете республиканского бюджета.

Государственный долг Республики Марий Эл на 1 января 2023 г. составил 10 087,4 млн. рублей, или 37,4 процента общего объема доходов республиканского бюджета без учета объема безвозмездных поступлений при установленном Бюджетном кодекском Российской Федерации пределе 100 процентов.

По состоянию на 1 января 2023 г. задолженность перед федеральным бюджетом по бюджетным кредитам, предоставленным Республике Марий Эл, составила 9 087,4 млн. рублей, в том числе на:

строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) - 65,1 млн. рублей;

частичное покрытие дефицита бюджета (оказание государственной поддержки сельхозтоваропроизводителям в целях ликвидации последствий засухи) - 238,4 млн. рублей;

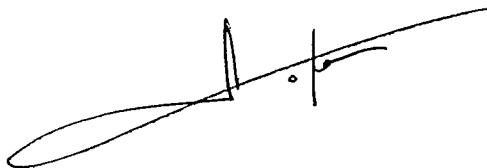
частичное покрытие дефицита бюджета - 278,0 млн. рублей;

частичное покрытие дефицита бюджета в целях погашения долговых обязательств - 1 954,7 млн. рублей;

погашение долговых обязательств субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в виде обязательств по государственным (муниципальным) ценным бумагам и кредитам, полученным субъектом Российской Федерации (муниципальным образованием) от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций, - 5 905,6 млн. рублей;

финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов - 645,6 млн. рублей.

Министр финансов  
Республики Марий Эл



А.А.Торошин