

**Аналитическая записка Счетной палаты Алтайского края
«Анализ оперативной отчетности
об исполнении краевого бюджета за первое полугодие 2017 года»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.2.6. плана работы Счетной палаты Алтайского края на 2017 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия

Оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов краевого бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита краевого бюджета. Проанализировать государственный внутренний долг Алтайского края и выполнение краевой адресной инвестиционной программы.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия

Отчет об исполнении краевого бюджета за первое полугодие 2017 года, утвержденный распоряжением Правительства Алтайского края от 31 июля 2017 года № 267-р, информации о расходах на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Алтайского края и в объекты муниципальной собственности по объектам, отраслям и направлениям, об объеме и структуре государственного долга Алтайского края, о предоставленных государственных гарантиях Алтайского края, представленные Министерством финансов Алтайского края в соответствии со статьей 23 закона Алтайского края от 3 сентября 2007 года № 75-ЗС «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае»; данные отчетов о поступлении и о задолженности налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, представленные УФНС России по Алтайскому краю, отчет по поступлениям и выбытиям краевого бюджета, представленный УФК по Алтайскому краю; закон Алтайского края от 19 декабря 2016 года № 89-ЗС «О краевом бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Исследуемый период: январь-июнь 2017 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:
с 23 по 25 августа 2017 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Анализ исполнения доходов краевого бюджета

В соответствии с законом Алтайского края от 19 декабря 2016 года № 89-ЗС «О краевом бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 01.06.2017) доходы краевого бюджета на 2017 год утверждены в сумме 80309731,9 тыс. рублей. По отчету плановые показатели по доходам отражены в сумме 81175192,7 тыс. рублей.

Общее увеличение плановых показателей по доходам на 865460,8 тыс. рублей сложилось за счет увеличения объема субвенций, межбюджетных трансфертов и прочих безвозмездных поступлений от государственных организаций на 501106,5, 36545,0 и 42527,9 тыс. рублей соответственно, поступлений из Пенсионного фонда Российской Федерации в объеме 25,4 тыс. рублей, из бюджета Территориального фонда обязательного медицинского

страхования Алтайского края – 84000,0 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений – 162307,9 тыс. рублей, доходов от возврата неиспользованных остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, – 38948,1 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в краевой бюджет 41412318,3 тыс. рублей или 51 процент к годовому плану по отчету, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 23034281,0 тыс. рублей или 50,9 процента к плану по отчету.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 660352,1 тыс. рублей или на 1,6 процента, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 469734,7 тыс. рублей или на 2,1 процента, их доля в объеме доходов краевого бюджета увеличилась с 55,4 процента на 1 июля 2016 года до 55,6 процента на 1 июля 2017 года (на 0,2 процентного пункта).

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год по отчету 44296346,0 тыс. рублей поступили в сумме 22462374,8 тыс. рублей, что составило 50,7 процента к плану. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступление налоговых доходов в краевой бюджет увеличилось на 433167,0 тыс. рублей или на 2 процента.

Поступления увеличились по следующим видам налогов: на прибыль – на 383606,5 тыс. рублей или на 6,2 процента; на доходы физических лиц – на 302643,0 тыс. рублей или на 4,8 процента; на совокупный доход – на 73165,5 тыс. рублей или на 9,1 процента; на имущество организаций – на 202150,3 тыс. рублей или на 9,5 процента; транспортному – на 73910,0 тыс. рублей или на 22,3 процента; государственной пошлине – на 42787,2 тыс. рублей или в 1,4 раза; задолженности по отмененным налогам и сборам – на 14,0 тыс. рублей или на 17 процентов. Сократились поступления по акцизам по подакцизным товарам – на 633097,9 тыс. рублей или на 10,6 процента; налогу на игорный бизнес – на 6001,8 тыс. рублей или на 30,7 процента; по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами – на 6009,8 тыс. рублей или на 7,5 процента.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 97,5 процента (к уровню прошлого года их доля уменьшились на 0,1 процентного пункта), в объеме доходов краевого бюджета – 54,2 процента (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 0,1 процентного пункта).

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 978095,0 тыс. рублей поступили в краевой бюджет в объеме 571906,2 тыс. рублей, что составляет 58,5 процента от плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года рост поступлений неналоговых доходов составил 36267,7 тыс. рублей или на 6,8 процента.

Увеличились поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 41276,0 тыс. рублей или в 2,9 раза, от организации платных услуг и компенсации затрат государства – на 26767,7 тыс. рублей или в 1,4 раза, от использования имущества, находящегося в государственной

собственности, – на 5260,0 тыс. рублей или на 8,2 процента, платежей при пользовании природными ресурсами – на 1937,0 тыс. рублей или на 4,3 процента, прочих неналоговых платежей – на 1717,0 тыс. рублей. Сократились поступления доходов от штрафов, санкций, возмещений ущерба на 40268,7 тыс. рублей или на 11,7 процента, административные платежи и сборы – на 421,3 тыс. рублей или в 1,6 раза.

Неналоговые доходы в объеме доходов краевого бюджета составили 1,4 процента, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 2,5 процента, что выше аналогичного уровня прошлого года на 0,1 процентного пункта.

1.3. Анализ задолженности по налогам и сборам

По данным УФНС России по Алтайскому краю общая задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации налогоплательщиков Алтайского края на 1 июля 2017 года составила 13859188,0 тыс. рублей. По сравнению с началом года рост задолженности составил 3900600,0 тыс. рублей или в 1,4 раза (на 01.01.2017 – 9958588,0 тыс. руб.).

В части задолженности по налогам и сборам, поступающим в бюджет края, увеличение сложилось по налогу на имущество организаций – на 126442,0 тыс. рублей или на 14,8 процента (на 01.01.2017 – 852061,0 тыс. руб., на 01.07.2017 – 978503,0 тыс. руб.); по налогу на доходы физических лиц – на 388938,0 тыс. рублей или в 1,5 раза (807047,0 и 1195985,0 тыс. руб. соответственно); по транспортному налогу – на 238698,0 тыс. рублей или на 14,8 процента (1616114,0 и 1854812,0 тыс. руб. соответственно); снижение – по налогу на прибыль организаций – на 307155,0 тыс. рублей или в 1,5 раза (648655,0 и 341500,0 тыс. руб. соответственно).

В общей сумме задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации недоимка составляет 76,4 процента или 10586082,0 тыс. рублей, в том числе: по федеральным налогам и сборам – 2631401,0 тыс. рублей (доля в недоимке – 24,9%), по региональным – 1455511,0 тыс. рублей (13,8%); по местным налогам и сборам – 836141,0 тыс. рублей (7,9%); налогам со специальным налоговым режимом – 316699,0 тыс. рублей (3%); по единому социальному налогу – 23072,0 тыс. рублей (0,2%); по платежам в государственные внебюджетные фонды – 14481,0 тыс. рублей (0,1%); по страховым взносам на обязательное медицинское страхование – 5308777,0 тыс. рублей (50,1%).

В анализируемом периоде наблюдается увеличение общей задолженности по налогам и сборам и недоимки.

1.4. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в краевой бюджет по состоянию на 1 июля 2017 года составили 18378037,3 тыс. рублей. Удельный вес в структуре доходов – 44,4 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет увеличился на 190617,4 тыс. рублей или на один процент.

1.4.1. Из федерального бюджета поступило 18051529,2 тыс. рублей или 52,0 процента от запланированного объема на год в краевом бюджете и 51,2

процента – от уточненных плановых показателей (34731730,6 и 35269382,1 тыс. руб. соответственно), из них:

- дотаций – 11698912,8 тыс. рублей или 50 процентов;
- субсидий – 3207041,1 тыс. рублей или 57,9 процента;
- субвенций – 2867569,4 тыс. рублей или 57,7 и 52,4 процента соответственно;
- межбюджетных трансфертов – 278005,9 тыс. рублей или 33,6 и 32,2 процента соответственно.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года из федерального бюджета поступило средств на 2,7 процента или на 473497,3 тыс. рублей больше: возросли поступления дотаций – на 2142586,8 тыс. рублей или на 22,4 процента; сократились поступления субсидий – на 916780,8 тыс. рублей или на 22,2 процента; субвенций – на 447576,7 тыс. рублей или на 13,5 процента; межбюджетных трансфертов – на 304732,0 тыс. рублей или в 2,1 раза.

1.4.2. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили 81549,0 тыс. рублей, что в 1,5 раза выше указанных доходов в аналогичном периоде прошлого года.

1.4.3. Из Пенсионного фонда Российской Федерации поступило 25,4 тыс. рублей на обеспечение мер социальной поддержки Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились более, чем в 11 раз или на 263,1 тыс. рублей.

1.4.4. От бюджетов поселений субсидии в краевой бюджет поступили в сумме 5512,5 тыс. рублей или 47,1 процента годового плана в сумме 11714,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступления увеличились на 2291,3 тыс. рублей или в 1,7 раза;

1.4.5. От государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в первом полугодии 2017 года поступило 77113,3 тыс. рублей, что составило 26,4 процента к плану по бюджету и 23,1 процента к уточненному плану по отчету. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились в пять раз или на 307280,4 тыс. рублей.

1.4.6. Из Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края при плане по отчету 84000,0 тыс. рублей доходы в первом полугодии 2017 года не поступали, как и в аналогичном периоде прошлого года;

1.4.7 Прочие безвозмездные поступления составили 162307,9 тыс. рублей, что на 3525,1 тыс. рублей или на 2,1 процента меньше, чем в соответствующем периоде 2016 года.

2. Анализ исполнения расходов краевого бюджета

Расходы краевого бюджета за первое полугодие 2017 года профинансированы в сумме 36515672,9 тыс. рублей, что составляет 42,5 процента к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 85892230,8

тыс. рублей. Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований (86702004,9 тыс. руб.) составил 42,1 процента, что ниже аналогичного периода 2016 года на восемь процентных пунктов (на 01.07.2016 – 50,1%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы краевого бюджета сократились на 2609770,6 тыс. рублей или на 6,7 процента.

Структура расходов краевого бюджета

КБК	Наименование раздела классификации расходов краевого бюджета	Удельный вес, %%
0100	Общегосударственные вопросы	2,1
0200	Национальная оборона	0,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,6
0400	Национальная экономика	14,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	3,5
0600	Охрана окружающей среды	0,1
0700	Образование	26,3
0800	Культура, кинематография	0,8
0900	Здравоохранение	7,8
1000	Социальная политика	41,8
1100	Физическая культура и спорт	0,4
1200	Средства массовой информации	0,2
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1,8
	ВСЕГО РАСХОДОВ	100,0

Основную долю (90,4%) в расходах краевого бюджета занимают расходы на социальную политику, образование, национальную экономику и здравоохранение.

2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации

Средний уровень исполнения расходов краевого бюджета к уточненному плану по отчету на 1 июля 2017 года сложился 42,1 процента.

2.1.1. По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы профинансированы на 38,1 процента к плану (план по отчету – 1988563,3 тыс. руб., исполнение – 758291,3 тыс. руб.). По подразделам финансирование составило от 36,1 процента – «Другие общегосударственные вопросы» до 53,6 процента – «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований».

Расходы, произведенные за счет средств резервного фонда в сумме 3600,0 тыс. рублей отражены по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из ведомственной принадлежности получателей средств.

По сравнению с прошлым годом расходы раздела уменьшились на 103225,2 тыс. рублей или на 12 процентов.

2.1.2. По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы профинансированы на 48,8 процента к плану (план – 43636,6 тыс. руб., исполнение – 21309,7 тыс. руб.). К соответствующему уровню 2016 года расходы по указанному разделу увеличились на 5597,3 тыс. рублей или на 35,6 процента. По подразделу «Мобилизационная подготовка экономики» финансирование не осуществлялось.

2.1.3. По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы профинансированы на 32,3 процента к плану (план по отчету – 631762,5 тыс. руб., исполнение – 203964,1 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 17,6 процента – «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» до 45,7 процента – «Обеспечение пожарной безопасности».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились на 2893,9 тыс. рублей или на 1,4 процента.

2.1.4. По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы профинансированы на 29 процентов к плану (план по отчету – 18232786,0 тыс. руб., исполнение – 5291730,2 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 9 процентов – «Водное хозяйство» до 60 процентов – «Сельское хозяйство и рыболовство».

По сравнению с соответствующим периодом 2016 года расходы раздела уменьшились на 1965929,0 тыс. рублей или на 27,1 процента.

2.1.5. По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы профинансированы на 36,9 процента к плану (план по отчету – 3508241,6 тыс. руб., исполнение – 1294648,5 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 12,8 процента – «Жилищное хозяйство» до 89,1 процента – «Благоустройство». По подразделу «Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства» финансирование не осуществлялось.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 90778,0 тыс. рублей или на 7,5 процента.

2.1.6. По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** расходы профинансированы на 35,7 процента к плану (план по отчету – 89528,4 тыс. руб., исполнение – 31935,3 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» – на 49,2 процента, подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – на 34 процента.

По сравнению с уровнем прошлого года расходы возросли на 3202,9 тыс. рублей или на 11,1 процента.

2.1.7. По разделу **0700 «Образование»** расходы профинансированы на 55,2 процента к плану (план по отчету – 17430478,3 тыс. руб., исполнение – 9627124,4 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 21 процента – «Другие вопросы в области образования» до 57 процентов – «Среднее профессиональное образование».

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 439865,6 тыс. рублей или на 4,8 процента.

2.1.8. По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 28,7 процента к плану (план по отчету – 985274,7 тыс. руб., исполнение – 283138,8 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Культура» – на 31,2 процента, подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» – на 13,5 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела уменьшилось на 23347,5 тыс. рублей или на 7,6 процента.

2.1.9. По разделу 0900 «Здравоохранение» расходы профинансированы на 37,6 процента к плану (план по отчету – 7612019,8 тыс. руб., исполнение – 2864998,1 тыс. руб.), в том числе по подразделам: от 16,3 процента – «Другие вопросы в области здравоохранения» до 60,8 процента – «Амбулаторная помощь».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов по разделу уменьшилось на 6381091,1 тыс. рублей или в 3,2 раза (согласно бюджетной классификации расходов бюджетов в расходах 2016 года учтены средства на страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию неработающего населения, которые в 2017 году отнесены с раздела «Здравоохранение» на раздел «Социальная политика»).

2.1.10. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 45,8 процента к плану (план по отчету – 33297127,9 тыс. руб., исполнение – 15264354,7 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 10,1 процента – «Другие вопросы в области социальной политики» до 50,8 процента – «Социальное обеспечение населения».

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 5559408,5 тыс. рублей или в 1,6 раза (в 2017 году на раздел «Социальная политика» отнесены расходы на страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию неработающего населения с раздела «Здравоохранение» и на социальные выплаты безработным гражданам (межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации) с раздела «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»).

2.1.11. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 44,9 процента к плану (план по отчету – 346476,6 тыс. руб., исполнение – 155457,1 тыс. руб.). По подразделам финансирование сложилось от 44,3 процента – «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» до 47,3 процента – «Спорт высших достижений». По подразделу «Физическая культура» финансирование не осуществлялось.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов снизилось на 4576,0 тыс. рублей или на 2,9 процента.

2.1.12. По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 35,7 процента к плану (план по отчету – 189278,0 тыс. руб., исполнение – 67534,6 тыс. руб.), в том числе по подразделу

«Периодическая печать и издательства» – на 38,6 процента, подразделу «Другие вопросы в области средств массовой информации» – на 33,1 процента.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов сократилось на 32595,6 тыс. рублей или в 1,5 раза.

2.1.13. По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы профинансированы в сумме 50,1 тыс. рублей при плане – 681111,0 тыс. рублей. К аналогичному уровню прошлого года расходы снизились 2735,5 тыс. рублей.

2.1.14. По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» из краевого бюджета выделено 651136,0 тыс. рублей при плане по отчету в сумме 1665720,2 тыс. рублей или 39,1 процента, в том числе:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 55,7 процента (план по отчету – 943501,2 тыс. руб., исполнение – 525171,0 тыс. руб.);

- иных дотаций – 19,4 процента (516649,0 и 100075,0 тыс. руб. соответственно);

- прочих межбюджетных трансфертов общего характера – 12,6 процента (205570,0 и 25890,0 тыс. руб. соответственно).

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года объем межбюджетных трансфертов уменьшился на 192229,1 тыс. рублей или на 22,8 процента.

2.2. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

Из краевого бюджета муниципальным районам и городским округам выделены межбюджетные трансферты по 17 видам из 18, утвержденным законом Алтайского края «О краевом бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, городских округов	Направлено в бюджеты 38 муниципальных образований 503421,0 тыс. рублей или 55,9 процента от запланированного объема 900000,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 55,0 до 83,6%).
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	Направлено в бюджеты 9 муниципальных образований 21750,0 тыс. рублей или 50 процентов от запланированного объема 43501,2 тыс. рублей.
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	Направлено в бюджеты 59 муниципальных образований 25260,0 тыс. рублей или 70,0 процента от запланированного объема 36089,8 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 69,5 до 70,3%).
Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	Направлено в бюджеты 61 муниципального образования 21309,7 тыс. рублей или 49,3 процента от запланированного объема 43191,6 тыс. рублей (по 58 муниципалитетам – 50%, по трем – от 35,3 до 44,8%).

<p>Субвенции на осуществление госполномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»</p>	<p>Предусмотрено бюджетам шести городских округов и пяти муниципальных районов 21842,2 тыс. рублей, направлено в бюджеты двух городских округов в запланированном объеме – 11013,1 тыс. рублей. Всего расходы субвенции составили 50,4 процента от плана.</p>
<p>Субвенции на осуществление госполномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов»</p>	<p>При плановом показателе 179392,1 тыс. рублей направлено в бюджеты 53 муниципальных образований 178523,3 тыс. рублей или 99,5 процента, в том числе в 52 – в запланированном объеме.</p>
<p>Субвенции на функционирование административных комиссий при местных администрациях</p>	<p>Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 6980,6 тыс. рублей или 43,2 процента от запланированного объема 16169,0 тыс. рублей (по 68 муниципалитетам – от 11,1 до 50,5%, Калманскому району при плане 191,0 тыс. руб. средства не выделялись).</p>
<p>Субвенции бюджетам городских округов на исполнение государственных полномочий по регулированию тарифов на перевозки пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта</p>	<p>Из семи муниципальных образований с запланированным объемом 240,0 тыс. рублей средства в сумме 80,7 тыс. рублей (33,6%) направлены в бюджеты городов: Барнаула – 71,8 тыс. рублей (63,5% от планового показателя), Рубцовска - 8,9 тыс. рублей (29,7% от плана).</p>
<p>Субвенции на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность</p>	<p>Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 85891,4 тыс. рублей или 27,2 процента от запланированного объема 315640,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 5,9 до 49,9% %).</p>
<p>Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях</p>	<p>Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 1279395,3 тыс. рублей или 56,6 процента от запланированного объема 2258581,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 55,8 до 56,7% %).</p>
<p>Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях</p>	<p>При запланированном объеме 9093262,0 тыс. рублей направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 5526902,0 тыс. рублей или 60,8 процента от планового показателя.</p>

Субвенции на компенсационные выплаты на питание обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях, нуждающимся в социальной поддержке	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 27932,9 тыс. рублей или 33,6 процента от запланированного объема 83162,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 14,9 до 51,2%%).
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на функционирование комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав и на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству над детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 25642,4 тыс. рублей или 44,0 процента от запланированного объема 58333,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 33,8 до 50%%).
Субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 589753,7 тыс. рублей или 48,8 процента от запланированного объема 1208333,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 38,3 до 54,6%%).
Субвенции на исполнение государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных	Из 69 муниципальных образований с запланированным объемом 8000,0 тыс. рублей средства в сумме 1626,6 тыс. рублей (20,3%) направлены в бюджеты 24 муниципальных образований (по семи муниципалитетам – в запланированном объеме, по остальным – от 3,8 до 99,4%%).
Субвенции на осуществление государственных полномочий по постановке на учет и учету граждан, выехавших из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностям, имеющих право на получение жилищных субсидий	Из 46 муниципальных образований с запланированным объемом 167,7 тыс. рублей средства в сумме 25,7 тыс. рублей (15,3%) направлены в бюджеты семи муниципальных образований (по шести муниципалитетам – в запланированном объеме, по одному – 39,5%).

За счет средств федерального бюджета профинансированы дотации городскому округу – ЗАТО «Сибирский» в сумме 55824,0 тыс. рублей, что составляет 50 процентов от запланированного на 2017 год объема (111649,0 тыс. руб.).

Межбюджетные трансферты на развитие и поддержку социальной, инженерной и инновационной инфраструктуры г. Бийска – наукограда Российской Федерации при запланированном на 2017 год объеме 119337,0 тыс. рублей в первом полугодии текущего года не выделялись.

3. Анализ расходов на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Алтайского края и в объекты муниципальной собственности по объектам, отраслям и направлениям

Из краевого бюджета за первое полугодие 2017 года на капитальные вложения направлено 1057532,1 тыс. рублей или 25,2 процента годового плана в сумме 4200000,0 тыс. рублей (по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на капитальные вложения направлено средств больше на 481702,4 тыс. рублей или в 1,8 раза).

Финансирование расходов на капитальные вложения в 2017 году предусмотрено в рамках постановления Администрации Алтайского края от 27 декабря 2016 года № 441 «О реализации краевой адресной инвестиционной программы на 2017 год» (далее – КАИП), подпрограммы «Газификация Алтайского края» на 2015-2020 годы государственной программы Алтайского края «Обеспечение населения Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» на 2014-2020 годы, утвержденной постановлением Администрации Алтайского края от 5 ноября 2014 года № 508 и мероприятия 3.4. «Развитие газификации в сельской местности» государственной программы Алтайского края «Устойчивое развитие сельских территорий Алтайского края» на 2012-2020 годы, утвержденной постановлением Администрации Алтайского края от 2 августа 2011 года № 420. Анализ расходов на капитальные вложения по объектам и мероприятиям (далее – объекты) проведен с учетом изменений, внесенных в КАИП Постановлением Правительства Алтайского края от 17 февраля 2017 года № 59.

Расходы краевого бюджета на капитальные вложения по основным направлениям представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	План на год	КАИП (по постановлению № 441, в ред. от 17.02.2017)		Исполнение за 1 полугодие	% исполнения к плану на год	
		Резерв средств, не распределенных по объектам	План на год по объектам		с учета резерва	по объектам
1	2	3	4=2-3	5	6=5/2*100	7=5/4*100
Капитальные вложения - всего	4200000,0	298660,0	3901340,0	1057532,1	25,2	27,1
Газификация	300000,0	0,0	300000,0	40272,4	13,4	13,4
КАИП - всего, в том числе:	3900000,0	298660,0	3601340,0	1017259,7	26,1	28,2
Образование	959574,0	149366,0	810208,0	171988	17,9	21,2
Здравоохранение	1062364,0	0,0	1062364,0	695138,6	65,4	65,4
Культура	365414,0	23295,0	342119,0	11585,6	3,2	3,4
Физическая культура и спорт	198064,0	19192,0	178872,0	13885,2	7,0	7,8
Жилищное строительство	579875,0	0,0	579875,0	73178	12,6	12,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	289680,0	9479,0	280201,0	27891,1	9,6	10,0
Прочие расходы	445029,0	97328,0	347701,0	23593,2	5,3	6,8

Из общего объема расходов КАИП на реализацию постановления Администрации Алтайского края 26 декабря 2012 года № 732 «Об утверждении перечня 80 особо значимых социальных строек и объектов, ввод в эксплуатацию которых приурочен к 80-летию образования Алтайского края» (далее – Программа 80х80) приходится 26,5 процента. Указанная программа исполнена в сумме 171400,0 тыс. рублей, что составляет 16,6 процента годового плана (1032018,0 тыс. руб.).

Финансирование расходов на капитальные вложения осуществлялось на реализацию государственных программ Российской Федерации, в том числе федеральных целевых программ и проектов непрограммной части (на условиях софинансирования) (далее – госпрограммы РФ), государственных программ Алтайского края (далее – ГП Ак) и непрограммных мероприятий.

Далее по тексту при анализе освоения капитальных вложений использованы данные плановых ассигнований КАИП без учета нераспределенного резерва.

Наименьшее освоение капитальных вложений сложилось по направлению КАИП «Культура» (3,4%), наибольшее – «Здравоохранение» (65,4%).

По направлению «Образование» на реализацию ГП Ак «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения в Алтайском крае» на восемь объектов предусмотрено 470958,0 тыс. рублей, в том числе на три объекта в рамках Программы 80х80 – 109846,0 тыс. рублей. Фактически средства в объеме 81519,8 тыс. рублей (17,3%) выделены на четыре объекта, в том числе на три – в рамках Программы 80х80 – 43735,5 тыс. рублей (39,8%). По ГП Ак «Развитие образования и молодежной политики в Алтайском крае» на 23 объекта предусмотрено 306675,0 тыс. рублей, в том числе на 18 объектов в рамках Программы 80х80 – 286756,0 тыс. рублей. Фактически средства в объеме 61609,2 тыс. рублей (20,1%) выделены на девять объектов, в том числе на восемь - в рамках Программы 80х80 – 61600,5 тыс. рублей (21,5%). По ГП Ак «Доступная среда в Алтайском крае» при плане на один объект 1464,0 тыс. рублей средства не выделялись. В КАИП непрограммная часть предусмотрена на два объекта в сумме 31111,0 тыс. рублей, в том числе на один объект в рамках Программы 80х80 – 28859,0 тыс. рублей. Фактически средства в запланированном объеме выделены на пусковой объект в рамках Программы 80х80. Из общей суммы расходов по направлению «Образование» на условиях софинансирования госпрограммы РФ выделено 80977,2 тыс. рублей.

В области здравоохранения при плане 27168,0 тыс. рублей на два объекта ГП Ак «Устойчивое развитие сельских территорий Алтайского края» в рамках софинансирования госпрограммы РФ средства не выделялись. На реализацию ГП Ак «Развитие здравоохранения в Алтайском крае до 2020 года» на 43 объекта предусмотрено 1035196,0 тыс. рублей, в том числе на 20 объектов в рамках Программы 80х80 – 338583,0 тыс. рублей. Фактически средства в объеме 695138,6 тыс. рублей (67,2%) выделены на 17 объектов, в том числе на девять – в рамках Программы 80х80 – 35186,3 тыс. рублей (10,4%).

По направлению «Культура» на 16 объектов ГП Ак «Развитие культуры Алтайского края» предусмотрено 342119,0 тыс. рублей, в том числе на семь объектов по Программе 80х80 – 237111,0 тыс. рублей, фактически профинансировано на шесть объектов 11585,6 тыс. рублей (3,4%), в том числе на два объекта по Программе 80х80 – 2018,7 тыс. рублей (0,9%). Из общей суммы расходов по направлению «Культура» на условиях софинансирования госпрограммы РФ выделено 1392,2 тыс. рублей.

По направлению «Физическая культура и спорт» на объект ГП Ак «Устойчивое развитие сельских территорий Алтайского края» в рамках софинансирования госпрограммы РФ средства не выделялись (план 8785,0 тыс.

руб.). На 11 объектов ГП Ак «Развитие физической культуры и спорта в Алтайском крае» предусмотрено 170087,0 тыс. рублей, в том числе на два объекта по Программе 80x80 – 18836,0 тыс. рублей, фактически профинансировано на шесть объектов 13885,2 тыс. рублей (8,2%), в том числе по Программе 80x80 – на один объект 10000,0 тыс. рублей (53,1%).

В области жилищного строительства на четыре объекта ГП Ак «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Алтайского края» предусмотрено 256000,0 тыс. рублей (в т.ч. 2 объекта на условиях софинансирования госпрограммы РФ – 155000,0 тыс. руб.), профинансировано на три объекта 17085,1 тыс. рублей (6,7%), в том числе на два объекта – 16738,5 тыс. рублей (10,8%) – на условиях софинансирования. На четыре объекта ГП Ак «Устойчивое развитие сельских территорий Алтайского края» предусмотрено 79925,0 тыс. рублей (в т.ч. 3 объекта на условиях софинансирования госпрограммы РФ – 77925,0 тыс. руб.), профинансировано на три объекта 51554,6 тыс. рублей (64,5%), в том числе на условиях софинансирования на два объекта – 50000,0 тыс. рублей (64,2%). На три объекта непрограммной части запланировано 243950,0 тыс. рублей, фактически расходы произведены в сумме 4538,3 тыс. рублей (1,9%) на один объект (50,7% от плана).

В области жилищно-коммунального хозяйства по ГП Ак «Устойчивое развитие сельских территорий Алтайского края» предусмотрено в рамках софинансирования госпрограмм РФ 139449,0 тыс. рублей на 16 объектов, фактически на пять объектов профинансировано 18415,5 тыс. рублей (13,2%). По ГП Ак «Обеспечение населения Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» при плане на 12 объектов 132652,0 тыс. рублей, в том числе на один объект в рамках Программы 80x80 – 12027,0 тыс. рублей, профинансировано на четыре объекта 8371,5 тыс. рублей (6,3%), средства в рамках Программы 80x80 не выделялись. На три объекта ГП Ак «Экономическое развитие и инновационная экономика» предусмотрено 8100,0 тыс. рублей, фактически средства в объеме 1104,1 тыс. рублей (13,6%) выделены на два объекта.

По направлению «Прочие расходы» на ГП Ак «Развитие туризма в Алтайском крае» предусмотрено 176062,0 тыс. рублей на три объекта, в том числе на условиях софинансирования госпрограммы РФ – 170595,0 тыс. рублей на два объекта, фактически расходы не производились. По ГП Ак «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов, развитие лесного хозяйства Алтайского края» при запланированном объеме на два объекта 5420,0 тыс. рублей, средства в сумме 3500,1 тыс. рублей (64,7%) выделены на один (16,7% от плана на объект). На один объект ГП Ак «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» предусмотрено 14969,0 тыс. рублей, фактически финансирование не осуществлялось. На четыре объекта непрограммной части предусмотрено 151250,0 тыс. рублей, профинансировано на два объекта 20093,1 тыс. рублей (13,3%).

Резерв средств, не распределенных в КАИП между стройками и объектами, составляет 298660,0 тыс. рублей, его доля в общем объеме бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Алтайского края и муниципальной

собственности, включенные в КАИП на 2017 год, – 7,7 процента (в 2016 году – 24,0%).

4. Анализ государственного внутреннего долга Алтайского края

Государственный внутренний долг Алтайского края на 1 июля 2017 года составил 2198391,0 тыс. рублей (общий объем к уровню на начало года не изменился).

Структура государственного долга:

99,8 процента, или 2193666,6 тыс. рублей – задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Алтайского края из федерального бюджета, из них: 474548,6 тыс. рублей – для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением дорог федерального значения); 1719118,0 тыс. рублей – на частичное покрытие дефицита бюджета Алтайского края и погашение долговых обязательств;

0,2 процента, или 4724,4 тыс. рублей – обязательства по предоставленным государственным гарантиям СПК «Пристанский».

Расходы на обслуживание государственного долга Алтайского края за первое полугодие 2017 года составили 50,1 тыс. рублей, утверждено на год 681111,0 тыс. рублей.

5. Анализ дефицита краевого бюджета

По состоянию на 1 июля 2017 года краевой бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 4896645,4 тыс. рублей при плановом дефиците по бюджету – 5582498,9 тыс. рублей, по отчету – 5526812,2 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение краевого бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 1626522,7 тыс. рублей.

6. Выводы

Исполнение краевого бюджета по состоянию на 1 июля 2017 года осуществлялось в соответствии с законом Алтайского края от 19 декабря 2016 года № 89-ЗС «О краевом бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Доходов в краевой бюджет поступило 41412318,3 тыс. рублей или 51 процент к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 23034281,0 тыс. рублей или 50,9 процента к плану. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года объем доходов увеличился на 660352,1 тыс. рублей или на 1,6 процента, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 469734,7 тыс. рублей или на 2,1 процента.

Общая задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации налогоплательщиков Алтайского края на 1 июля 2017 года по сравнению с данными на начало года увеличилась на 3900600,0 тыс. рублей или в 1,4 раза. В общей сумме задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации недоимка составляет 76,4 процента.

Объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет увеличился на 190617,4 тыс. рублей (на 1,0%), из федерального бюджета – на 473497,3 тыс. рублей (на 2,7%) к соответствующему уровню прошлого года.

Расходы краевого бюджета составили 36515672,9 тыс. рублей или 42,1 процента к уточненному плану по отчету, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года сократились на 2609770,6 тыс. рублей или на 6,7 процента.

Финансирование расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта составило 1057532,1 тыс. рублей (25,2% годового плана), объем финансирования по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 481702,4 тыс. рублей (в 1,8 раза). Не начато финансирование 95 объектов и мероприятий, в том числе в рамках Программы 80х80 – 28 объектов.

Государственный внутренний долг и обязательства по государственным гарантиям Алтайского края не превышают предельных значений, установленных законодательно.

Расходы на обслуживание государственного долга Алтайского края составили 50,1 тыс. рублей.

Краевой бюджет за первое полугодие 2017 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 4896645,4 тыс. рублей.