

**Аналитическая записка Счетной палаты Алтайского края  
«Анализ оперативной отчетности  
об исполнении краевого бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2017 года, утвержденный распоряжением Правительства Алтайского края от 26 октября 2017 года № 345-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 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 Управлением Федеральной налоговой службы России по Алтайскому краю, отчет по поступлениям и выбытиям краевого бюджета, представленный Управлением Федерального казначейства 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-сентябрь 2017 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:**  
с 1 по 15 ноября 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 30.06.2017) доходы краевого бюджета на 2017 год утверждены в сумме 81839195,3 тыс. рублей. По отчету плановые показатели по доходам отражены в сумме 82048050,5 тыс. рублей.

Общее увеличение плановых показателей по доходам на 208855,2 тыс. рублей сложилось за счет увеличения объема субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на 47886,2, 24630,0 и 26519,3 тыс. рублей соответственно, субсидий из Пенсионного фонда

Российской Федерации – на 18,7 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений – на 140455,3 тыс. рублей, безвозмездных поступлений от негосударственных организаций (НКО «Фонд развития моногородов») в сумме 7386,2 тыс. рублей и снижения объема доходов от возврата неиспользованных остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, – на 38040,5 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в краевой бюджет 62014751,6 тыс. рублей или 75,6 процента к годовому плану по отчету, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 34905229,2 тыс. рублей или 75,8 процента к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 729660,0 тыс. рублей или на 1,2 процента, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 715563,7 тыс. рублей или на 2,0 процента, их доля в объеме доходов краевого бюджета уменьшилась с 58,1 процента на 1 октября 2016 года до 56,3 процента на 1 октября 2017 года (на 1,8 процентного пункта).

### **1.1. Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 45042523,0 тыс. рублей поступили в сумме 34056327,6 тыс. рублей, что составило 75,6 процента к плану. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступление налоговых доходов в краевой бюджет уменьшилось на 779378,7 тыс. рублей или на 2,2 процента.

Поступления увеличились по следующим видам налогов: на доходы физических лиц – на 615227,2 тыс. рублей или на 6,2 процента; на совокупный доход – на 152706,1 тыс. рублей или на 13,6 процента; на имущество организаций – на 213176,6 тыс. рублей или на 6,6 процента; транспортному – на 72762,0 тыс. рублей или на 12,1 процента; по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами – на 1900,0 тыс. рублей или на 1,5 процента; государственной пошлине – на 58708,6 тыс. рублей или в 1,4 раза; задолженности по отмененным налогам и сборам – на 54,0 тыс. рублей или в 1,5 раза. Сократились поступления по налогу на прибыль – на 679498,4 тыс. рублей или на 6,9 процента; акцизам по подакцизным товарам – на 1209862,8 тыс. рублей или на 12,4 процента; налогу на игорный бизнес – на 4552,0 тыс. рублей или на 16,3 процента.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 97,6 процента (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 0,2 процентного пункта), в объеме доходов краевого бюджета – 54,9 процента (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 1,9 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 848901,6 тыс. рублей, что составляет 86,8 процента от плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года рост поступлений неналоговых доходов составил 63815,0 тыс. рублей или на 8,1 процента.

Увеличились поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 60792,1 тыс. рублей или в 3,4 раза, от организации

платных услуг и компенсации затрат государства – на 38081,2 тыс. рублей или в 1,5 раза, платежей при пользовании природными ресурсами – на 767,7 тыс. рублей или на 1,2 процента, прочих неналоговых платежей – на 1838,7 тыс. рублей или в 4,3 раза. Сократились поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, – на 6520,4 тыс. рублей или на 6,5 процента, от штрафов, санкций, возмещений ущерба на 30591,7 тыс. рублей или на 6 процентов, административных платежей и сборов – на 552,6 тыс. рублей или в 1,6 раза.

Неналоговые доходы в объеме доходов краевого бюджета составили 1,4 процента, что выше аналогичного уровня прошлого года на 0,1 процентного пункта, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 2,4 процента, что выше аналогичного уровня прошлого года на 0,2 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 октября 2017 года составила 11506032,0 тыс. рублей. По сравнению с началом года рост задолженности составил 1547444,0 тыс. рублей или на 15,5 процента (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 151118,0 тыс. рублей или на 17,7 процента (на 01.01.2017 – 852061,0 тыс. руб., на 01.10.2017 – 1003179,0 тыс. руб.); по налогу на доходы физических лиц – на 416598,0 тыс. рублей или в 1,5 раза (807047,0 и 1223645,0 тыс. руб. соответственно); по транспортному налогу – на 118320,0 тыс. рублей или на 7,3 процента (1616114,0 и 1734434,0 тыс. руб. соответственно); снижение – по налогу на прибыль организаций – на 277011,0 тыс. рублей или в 1,7 раза (648655,0 и 371644,0 тыс. руб. соответственно) и налогу на игорный бизнес – на 2709,0 тыс. рублей или в 1,6 раза (7170,0 и 4461,0 тыс. руб. соответственно).

В общей сумме задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации недоимка составляет 73,2 процента или 8421897,0 тыс. рублей, в том числе: по федеральным налогам и сборам – 2351101,0 тыс. рублей (доля в недоимке – 27,9%), по региональным – 1308629,0 тыс. рублей (15,6%); по местным налогам и сборам – 714695,0 тыс. рублей (8,5%); налогам со специальным налоговым режимом – 217123,0 тыс. рублей (2,6%); по единому социальному налогу – 22434,0 тыс. рублей (0,3%); по платежам в государственные внебюджетные фонды – 13400,0 тыс. рублей (0,2%); по страховым взносам на обязательное медицинское страхование – 3794515,0 тыс. рублей (45,1%).

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

### **1.4. Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в краевой бюджет при плане по отчету 36027432,5 тыс. рублей по состоянию на 1 октября 2017 года составили 27109522,4 тыс. рублей или 75,2 процента. Удельный вес в структуре доходов –

43,7 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет увеличился на 1445223,7 тыс. рублей или на 5,6 процента.

1.4.1. Из федерального бюджета поступило 26726398,4 тыс. рублей или 75,6 процента от уточненных плановых показателей (35352327,3 тыс. руб.), из них:

- дотаций – 17548369,4 тыс. рублей или 75 процентов;
- субсидий – 4466415,9 тыс. рублей или 80 процентов;
- субвенций – 3926523,1 тыс. рублей или 71,4 процента;
- межбюджетных трансфертов – 785090,0 тыс. рублей или 89,9 процента.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года из федерального бюджета поступило средств на 7,1 процента или на 1766659,4 тыс. рублей больше: возросли поступления дотаций – на 3694456,4 тыс. рублей или в 1,3 раза; сократились поступления субсидий – на 1056597,1 тыс. рублей или на 19,1 процента; субвенций – на 429903,3 тыс. рублей или на 9,9 процента; межбюджетных трансфертов – на 441296,6 тыс. рублей или в 1,6 раза.

1.4.2. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили 40937,0 тыс. рублей, что на 8760,2 тыс. рублей или на 17,6 процента меньше указанных доходов в аналогичном периоде прошлого года.

1.4.3. Из Пенсионного фонда Российской Федерации поступило 36,7 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 8 раз или на 272,5 тыс. рублей.

1.4.4. От бюджетов поселений субсидии в краевой бюджет поступили в сумме 8368,5 тыс. рублей или 71,4 процента годового плана в сумме 11714,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступления увеличились на 3509,9 тыс. рублей или в 1,7 раза;

1.4.5. От государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства за 9 месяцев 2017 года поступило 77113,3 тыс. рублей, что составило 23,1 процента к годовому плану. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились в 5 раз или на 307280,4 тыс. рублей.

1.4.6. Из Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края при плане 84000,0 тыс. рублей доходы составили 21600,0 тыс. рублей или 25,7 процента к годовому плану. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 5,9 процента или на 1200,0 тыс. рублей;

1.4.7. Безвозмездные поступления от негосударственных организаций (НКО «Фонд развития моногородов») при плане по отчету 7386,2 тыс. рублей за 9 месяцев 2017 года не поступали.

1.4.8. Прочие безвозмездные поступления составили 235068,5 тыс. рублей, что на 9832,5 тыс. рублей или на 4 процента меньше, чем в соответствующем периоде 2016 года.

## 2. Анализ исполнения расходов краевого бюджета

Расходы краевого бюджета за 9 месяцев 2017 года профинансированы в сумме 58178789,9 тыс. рублей, что составляет 66,3 процента к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 87783565,5 тыс. рублей. Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований (88015291,2 тыс. руб.) составил 66,1 процента, что ниже аналогичного периода 2016 года на 3,1 процентного пункта (на 01.10.2016 – 69,2%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы краевого бюджета увеличились на 1362479,6 тыс. рублей или на 2,4 процента.

### Структура расходов краевого бюджета

КБК	Наименование раздела классификации расходов краевого бюджета	Доля, %%
0100	Общегосударственные вопросы	2,06
0200	Национальная оборона	0,06
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,68
0400	Национальная экономика	17,15
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	2,79
0600	Охрана окружающей среды	0,09
0700	Образование	24,71
0800	Культура, кинематография	1,04
0900	Здравоохранение	8,02
1000	Социальная политика	40,56
1100	Физическая культура и спорт	0,46
1200	Средства массовой информации	0,20
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2,18
	<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>100,0</b>

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 октября 2017 года сложился 66,1 процента.

2.1.1. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 56,8 процента к плану (план по отчету – 2114547,1 тыс.

руб., исполнение – 1200284,5 тыс. руб.). По подразделам финансирование составило от 56,3 процента – «Другие общегосударственные вопросы» до 78,1 процента – «Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов».

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 85952,0 тыс. рублей или на 6,7 процента.

**2.1.2. По разделу 0200 «Национальная оборона»** расходы профинансированы на 73,5 процента к плану (план – 43636,6 тыс. руб., исполнение – 32064,0 тыс. руб.). К соответствующему уровню 2016 года расходы по указанному разделу уменьшились на 1355,0 тыс. рублей или на 4,1 процента. По подразделу «Мобилизационная подготовка экономики» финансирование не осуществлялось.

**2.1.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы профинансированы на 53,2 процента к плану (план по отчету – 742060,6 тыс. руб., исполнение – 395123,4 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 35,3 процента – «Миграционная политика» до 66,3 процента – «Обеспечение пожарной безопасности».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 89524,3 тыс. рублей или в 1,3 раза.

**2.1.4. По разделу 0400 «Национальная экономика»** расходы профинансированы на 57,6 процента к плану (план по отчету – 17332779,5 тыс. руб., исполнение – 9976559,9 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 12,7 процента – «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» до 78,9 процента – «Сельское хозяйство и рыболовство».

По сравнению с соответствующим периодом 2016 года расходы раздела уменьшились на 981785,7 тыс. рублей или на 9 процентов.

**2.1.5. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы профинансированы на 42,6 процента к плану (план по отчету – 3817398,8 тыс. руб., исполнение – 1624407,1 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 13 процентов – «Жилищное хозяйство» до 89,6 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 129932,6 тыс. рублей или на 8,7 процента.

**2.1.6. По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** расходы профинансированы на 54,7 процента к плану (план по отчету – 94806,4 тыс. руб., исполнение – 51889,8 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» – на 59,4 процента, подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – на 54 процента.

По сравнению с уровнем прошлого года расходы возросли на 6650,2 тыс. рублей или на 14,7 процента.

**2.1.7. По разделу 0700 «Образование»** расходы профинансированы на 77,6 процента к плану (план по отчету – 18530518,6 тыс. руб., исполнение – 14375171,9 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 39,4 процента – «Другие вопросы в области образования» до 85,7 процентов – «Молодежная политика и оздоровление детей».

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 1526088,3 тыс. рублей или на 11,9 процента.

**2.1.8. По разделу 0800 «Культура, кинематография»** расходы профинансированы на 46,2 процента к плану (план по отчету – 1315881,8 тыс. руб., исполнение – 608119,6 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Культура» – на 51,7 процента, подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» – на 19,8 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 143024,2 тыс. рублей или в 1,3 раза.

**2.1.9. По разделу 0900 «Здравоохранение»** расходы профинансированы на 58,1 процента к плану (план по отчету – 8028548,3 тыс. руб., исполнение – 4664220,8 тыс. руб.), в том числе по подразделам: от 38,4 процента – «Другие вопросы в области здравоохранения» до 77,3 процента – «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов по разделу уменьшилось на 8895033,3 тыс. рублей (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 71,9 процента к плану (план по отчету – 32813906,7 тыс. руб., исполнение – 23594803,3 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 27,6 процента – «Другие вопросы в области социальной политики» до 76,5 процента – «Социальное обеспечение населения».

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 9615856,3 тыс. рублей или в 1,7 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 61,5 процента к плану (план по отчету – 439910,9 тыс. руб., исполнение – 270447,4 тыс. руб.). По подразделам финансирование

сложилось от 47,6 процента – «Массовый спорт» до 96,1 процента – «Физическая культура».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 25626,8 тыс. рублей или на 10,5 процента.

2.1.12. По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 61,8 процента к плану (план по отчету – 190607,9 тыс. руб., исполнение – 117854,2 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Периодическая печать и издательства» – на 66,6 процента, подразделу «Другие вопросы в области средств массовой информации» – на 57,6 процента.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов сократилось на 72933,7 тыс. рублей или в 1,6 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 1267793,9 тыс. рублей при плане в сумме 1869577,0 тыс. рублей или 67,8 процента, в том числе:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 79,9 процента (план – 943501,2 тыс. руб., исполнение – 754329,0 тыс. руб.);

- иных дотаций – 51,8 процента (716649,0 и 371333,6 тыс. руб. соответственно);

- прочих межбюджетных трансфертов общего характера – 67,9 процента (209426,8 и 142131,3 тыс. руб. соответственно).

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года объем межбюджетных трансфертов уменьшился на 134427,9 тыс. рублей или на 9,6 процента.

## 2.2. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

Из краевого бюджета муниципальным районам и городским округам выделены межбюджетные трансферты по 18 видам, 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 721704,0 тыс. рублей или 80,2 процента от запланированного объема 900000,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 70,9 до 92,5%%).
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	Направлено в бюджеты 9 муниципальных образований 32625,0 тыс. рублей или 75 процентов от запланированного объема 43501,2 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 74,9 до 75,2%%).



Субвенции бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	Направлено в бюджеты 59 муниципальных образований 32360,0 тыс. рублей или 89,7 процента от запланированного объема 36089,8 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 89,2 до 90,1%%).
Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	Направлено в бюджеты 61 муниципального образования 32064,0 тыс. рублей или 74,2 процента от запланированного объема 43191,6 тыс. рублей (по 58 муниципалитетам – 75,0%, по 3-м – от 59,2 до 71,0%%).
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»	Предусмотрено бюджетам 5 городских округов и 4 муниципальных районов 21842,2 тыс. рублей, направлено в бюджеты 8 муниципальных образований в плановом объеме на сумму – 19707,6 тыс. рублей и в 1 городской округ в объеме 81,5 процента. Всего расходы субвенции составили 21446,5 тыс. руб. или 98,2 процента от плана.
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»	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.
Субвенции на функционирование административных комиссий при местных администрациях	При плановом показателе в бюджеты 69 муниципальных образований 16169,0 тыс. рублей фактически направлено 10278,3 тыс. рублей или 63,6 процента (по 68 муниципалитетам от 23,4 до 75,4%%, Калманскому району при плане 191,0 тыс. руб. средства не выделялись).
Субвенции бюджетам городских округов на исполнение государственных полномочий по регулированию тарифов на перевозки пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта	Из 7 городских округов с запланированным объемом 240,0 тыс. рублей средства в сумме 182,7 тыс. рублей (76,1%) направлены в бюджеты: 3 городов – в запланированном объеме (141,0 тыс. руб.), 2 городов – в объеме 54,7 и 84,3 процента от планового показателя (16,4 и 25,3 тыс. руб. соответственно), по 2 городским округам при плане 13,0 и 26,0 тыс. рублей соответственно, финансирование не осуществлялось.
Субвенции на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 113074,6 тыс. рублей или 35,8 процента от запланированного объема 315640,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 5,9 до 70,6%%).

Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 2060198,3 тыс. рублей или 81,7 процента от запланированного объема 2521588,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 80,7 до 82,4%%).
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	При запланированном объеме 9480445,0 тыс. рублей направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 7838408,0 тыс. рублей или 82,7 процента от планового показателя (по муниципалитетам – от 82,5 до 83,0%%).
Субвенции на компенсационные выплаты на питание обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях, нуждающимся в социальной поддержке	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 32284,9 тыс. рублей или 38,8 процента от запланированного объема 83162,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 16,9 до 61,7%%).
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 39925,8 тыс. рублей или 68,4 процента от запланированного объема 58333,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 52,3 до 75,1%%).
Субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 885382,7 тыс. рублей или 73,3 процента от запланированного объема 1208333,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 57,5 до 82,5%%).
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 2619,5 тыс. рублей (32,7%) направлены в бюджеты 30 муниципальных образований (по 8 муниципалитетам – в запланированном объеме, по остальным – от 4,7 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 39,2 тыс. рублей (23,4%) направлены в бюджеты 11 муниципальных образований (по 10 муниципалитетам – в запланированном объеме, по 1 – 39,5%).

За счет средств федерального бюджета профинансированы дотации городскому округу – ЗАТО «Сибирский» в сумме 83736,0 тыс. рублей, что составляет 75 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 выделены в сумме 95976,3 тыс. рублей или 80,4 процента.

### **3. Анализ расходов на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Алтайского края и в объекты муниципальной собственности**

Из краевого бюджета за 9 месяцев 2017 года на капитальные вложения направлено 1797353,8 тыс. рублей или 34,6 процента годового плана в сумме 5200000,0 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на капитальные вложения направлено средств больше на 757710,0 тыс. рублей или в 1,7 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.

На реализацию КАИП направлено из краевого бюджета 1730033,6 тыс. рублей или 35,3 процента от запланированного объема в сумме 4900000,0 тыс. рублей.

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), государственных программ Алтайского края и непрограммных мероприятий.

Из общего объема расходов КАИП (с учетом изменений, внесенных в КАИП Постановлением Правительства Алтайского края от 17 февраля 2017 года № 59) 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 80x80) приходится 21,1 процента. Указанная программа исполнена в сумме 342611,4 тыс. рублей, что составляет 33,2 процента годового плана (1032018,0 тыс. руб.).

Расходы краевого бюджета на капитальные вложения по основным направлениям КАИП за январь-сентябрь 2017 года представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Исполнение за январь-сентябрь 2017 года	Структура расходов КАИП	Исполнение по Программе 80x80	Структура Программы 80x80
1	2	3	4	5
<b>КАИП - всего, в том числе:</b>	<b>1730033,6</b>	<b>100,0</b>	<b>342611,4</b>	<b>100,0</b>
Образование	416473,1	24,1	238494,2	69,5
Здравоохранение	919040,9	53,1	62207,3	18,2
Культура	54545,3	3,2	28909,9	8,5
Физическая культура и спорт	28379,0	1,6	13000,0	3,8
Жилищное строительство	164294,9	9,5	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	103252,5	6,0	0,0	0,0
Прочие расходы	44047,9	2,5	0,0	0,0

По направлению «Образование» за 9 месяцев 2017 года расходы КАИП составили 416473,1 тыс. рублей, что больше, чем в аналогичном периоде 2016 года на 317093,7 тыс. рублей или в 4,2 раза. Из общего объема расходов по указанному направлению на Программу 80x80 направлено 238494,2 тыс. рублей, что составляет 57,2 процента.

В области здравоохранения расходы составили 919040,9 тыс. рублей, что больше, чем в аналогичном периоде 2016 года на 647980,6 тыс. рублей или в 3,4 раза. В общем объеме расходов по направлению «Здравоохранение» на Программу 80x80 приходится 62207,3 тыс. рублей, что составляет 6,8 процента.

По направлению «Культура» расходы составили 54545,3 тыс. рублей, что меньше, чем в аналогичном периоде 2016 года на 27525,7 тыс. рублей или в 1,5 раза. Из общего объема расходов на «Культуру» на Программу 80x80 приходится 28909,9 тыс. рублей, что составляет 53,0 процента.

По направлению «Физическая культура и спорт» расходы составили 28379,0 тыс. рублей, что меньше, чем в аналогичном периоде 2016 года на 32372,3 тыс. рублей или в 2,1 раза. Из общего объема расходов на «Физическую культуру и спорт» на Программу 80x80 приходится 13000,0 тыс. рублей, что составляет 45,9 процента.

В области жилищного строительства расходы составили 164294,9 тыс. рублей, что меньше, чем в аналогичном периоде 2016 года на 124929,3 тыс. рублей или в 1,8 раза.

В области жилищно-коммунального хозяйства расходы составили 103252,5 тыс. рублей, что больше, чем в аналогичном периоде 2016 года на 16617,3 тыс. рублей или на 19,2 процента. На Программу 80x80 при плане в КАИП 12027,0 тыс. рублей средства не направлялись.

По направлению «Прочие расходы» расходы составили 44047,9 тыс. рублей, что меньше, чем в аналогичном периоде 2016 года на 27681,1 тыс. рублей или в 1,6 раза.

На газификацию Алтайского края за 9 месяцев 2017 года из краевого бюджета направлено 67320,2 тыс. рублей или 22,4 процента к годовому плану в сумме 300000,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого

года общий объем расходов на газификацию снизился на 11473,2 тыс. рублей или на 14,6 процента.

#### **4. Анализ государственного внутреннего долга Алтайского края**

Государственный внутренний долг Алтайского края на 1 октября 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 девять месяцев 2017 года составили 50,1 тыс. рублей, утверждено на год 681111,0 тыс. рублей.

#### **5. Анализ дефицита краевого бюджета**

По состоянию на 1 октября 2017 года краевой бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 3835961,7 тыс. рублей при плановом дефиците по бюджету – 5944370,2 тыс. рублей, по отчету – 5967240,7 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение краевого бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 4468781,3 тыс. рублей.

#### **6. Выводы**

Исполнение краевого бюджета по состоянию на 1 октября 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 62014751,6 тыс. рублей или 75,6 процента к уточненному плану по отчету, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 34905229,2 тыс. рублей или 75,8 процента к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 729660,0 тыс. рублей или на 1,2 процента, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 715563,7 тыс. рублей или на 2,0 процента.

Общая задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации налогоплательщиков Алтайского края на 1 октября 2017 года по сравнению с данными на начало года увеличилась на 1547444,0 тыс. рублей или на 15,5 процента. В общей сумме задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации недоимка составляет 73,2 процента.

Объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет увеличился на 1445223,7 тыс. рублей (на 5,6%), из федерального бюджета – на 1766659,4 тыс. рублей (на 7,1%) к соответствующему уровню прошлого года.

Расходы краевого бюджета составили 58178789,9 тыс. рублей или 66,1 процента к уточненному плану по отчету, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 1362479,6 тыс. рублей или на 2,4 процента.

Финансирование расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта составило 1797353,8 тыс. рублей (34,6 % годового плана), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 757710,0 тыс. рублей (в 1,7 раза). На реализацию КАИП направлено из краевого бюджета 1730033,6 тыс. рублей (35,3 % годового плана), на газификацию Алтайского края – 67320,2 тыс. рублей (22,4 % годового плана).

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 9 месяцев 2017 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 3835961,7 тыс. рублей.