

**Аналитическая записка
Счетной палаты Алтайского края
«Анализ оперативной отчетности
об исполнении краевого бюджета за I квартал 2016 года»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.2.6. плана работы Счетной палаты Алтайского края на 2016 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 I квартал 2016 года, утвержденный распоряжением Администрации Алтайского края от 27 апреля 2016 года № 120-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 комитетом администрации Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике 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 18 декабря 2015 года № 122-ЗС «О краевом бюджете на 2016 год».

Исследуемый период: I квартал 2016 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Анализ исполнения доходов краевого бюджета

В соответствии с законом Алтайского края от 18 декабря 2015 года № 122-ЗС «О краевом бюджете на 2016 год» доходы краевого бюджета на 2016 год утверждены в сумме 68165951,7 тыс. рублей. По отчету плановые показатели по доходам отражены в сумме 70348212,8 тыс. рублей.

Рост плановых показателей по доходам на 2182261,1 тыс. рублей связан с увеличением поступлений субсидий из федерального бюджета на сумму 1520539,1 тыс. рублей, субвенций – на 494249,3 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов – на 19916,2 тыс. рублей, из Пенсионного фонда Российской Федерации – на 20,2 тыс. рублей, прочих поступлений – на 86998,7 тыс. рублей, возврата неиспользованных остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, на 60537,6 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в краевой бюджет 19445557,6 тыс. рублей или 28,5 процента к годовому плану по бюджету и 27,6 процента к плану по отчету, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 10139194,6 тыс. рублей или 24,7 процента к плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов сократился на 226214,5 тыс. рублей или на 1,1 процента, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 520176,6 тыс. рублей или на 5,4 процента, их доля в объеме доходов краевого бюджета увеличилась с 48,9 процента на 1 апреля 2015 года до 52,1 процента на 1 апреля 2016 года.

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 40094304,0 тыс. рублей поступили в сумме 9890059,4 тыс. рублей, что составило 24,7 процента к плану. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление налоговых доходов в краевой бюджет увеличилось на 494345,4 тыс. рублей или на 5,3 процента.

Поступления увеличились по следующим видам налогов: налогу на прибыль – на 119768,1 тыс. рублей или на 4,5 процента; на доходы физических лиц – на 189409,5 тыс. рублей или на 6,7 процента; на акцизы по подакцизным товарам – на 35581,4 тыс. рублей или на 1,4 процента; на совокупный доход – на 27927,7 тыс. рублей или на 9,9 процента; на имущество организаций – на 111925,6 тыс. рублей или на 14,3 процента; на игорный бизнес – на 7023,6 тыс. рублей или почти в 3 раза; по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами – на 12928,3 тыс. рублей или на 42,7 процента; по государственной пошлине – на 1869,9 тыс. рублей или на 5,9 процента; по задолженности по отмененным налогам и сборам – на 76,4 тыс. рублей или почти в 10 раз. Сократились поступления по транспортному налогу на 12165,1 тыс. рублей или на 5,9 процента.

Налоговые доходы в объеме доходов краевого бюджета составили 50,9 процента, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 97,5 процента. К уровню прошлого года доля налоговых доходов в объеме доходов увеличилась на 3,1 процентного пункта.

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 950294,0 тыс. рублей поступили в краевой бюджет в сумме 249135,2 тыс. рублей, что составляет 26,2 процента от плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступления увеличились на 25831,2 тыс. рублей или на 11,6 процента.

Неналоговые доходы в объеме доходов краевого бюджета составили 1,2 процента, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 2,5 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доля неналоговых доходов в объеме доходов увеличилась 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 01.04.2016 составила 9091544,0 тыс. рублей. По сравнению с началом года задолженность увеличилась на 762204,0 тыс. рублей или на 9,2 процента (на 01.01.2016 – 8329340,0 тыс. руб.).

В объеме задолженности по налогам и сборам в части краевого бюджета увеличение составило по налогу на имущество организаций – на 184249,0 тыс. рублей

(на 01.01.2016 – 746889,0 тыс. руб., на 01.04.2016 - 931138,0 тыс. руб.); по налогу на прибыль организаций – на 117789,0 тыс. рублей (490786,0 и 608575,0 тыс. руб. соответственно); снижение – по транспортному налогу – на 112844,0 тыс. рублей (1376301,0 и 1263457,0 тыс. руб. соответственно), по налогу на доходы физических лиц на 52686,1 тыс. руб. (644271,1 и 591585,0 тыс. руб. соответственно).

В общей сумме задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации недоимка составляет 59,4 процента или 5398502,0 тыс. рублей, в том числе: по федеральным налогам и сборам – 2237198,0 тыс. рублей, по региональным – 1778239,0 тыс. рублей; по местным налогам и сборам – 844858,0 тыс. рублей; налогам со специальным налоговым режимом – 538207,0 тыс. рублей.

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 апреля 2016 года составили 9306363,0 тыс. рублей. Удельный вес в структуре доходов – 47,9 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет уменьшился на 746391,1 тыс. рублей или на 7,4 процента.

1.4.1. Из федерального бюджета поступило 9046259,8 тыс. рублей или 34,5 процента от запланированного объема на год в краевом бюджете (26247572,9 тыс. руб.) и 32,0 процента от уточненных плановых показателей (28282277,5 тыс. руб.), из них:

- дотаций – 5548371,0 тыс. рублей или 31,6 процента;
- субвенций – 1917292,7 тыс. рублей или 36,5 и 33,4 процента соответственно;
- субсидий – 1423828,9 тыс. рублей или 53,0 и 33,9 процента соответственно;
- межбюджетных трансфертов – 156767,2 тыс. рублей или 21,1 и 20,5 процента соответственно.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года из федерального бюджета поступило средств на 10,4 процента или на 1045896,0 тыс. рублей меньше: возросли поступления дотаций – на 327298,0 тыс. рублей или на 6,3 процента; субсидий – на 98303,8 тыс. рублей или на 7,4 процента; снизились поступления субвенций – на 238108,5 тыс. рублей или на 11 процентов; межбюджетных трансфертов – на 1233389,3 тыс. рублей или на 88,7 процента.

1.4.2. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили 60537,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года возврат межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, сократился на 594989,9 тыс. рублей.

1.4.3. Из Пенсионного фонда Российской Федерации поступило 20,2 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 сократились на 60,8 процента или на 31,3 тыс. рублей.

1.4.4. От бюджетов поселений субсидии в краевой бюджет поступили в сумме 1594,1 тыс. рублей или 25,4 процента годового плана в сумме 6275,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступления сократились на 458,9 тыс. рублей или на 22,4 процента;

1.4.5. От государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда поступило 110952,6 тыс. рублей или 12,8 процента от годового плана;

1.4.6. Прочие безвозмездные поступления составили 86998,7 тыс. рублей или на 36,3 процента больше, чем в соответствующем периоде 2015 года.

2. Анализ исполнения расходов краевого бюджета

Расходы краевого бюджета за I квартал 2016 года профинансированы в сумме 16461378,0 тыс. рублей, что составляет 22,8 процента к законодательно утвержденному годовому плану и 21,8 процента к уточненному плану по отчету (72270411,5 и 75450836,9 тыс. руб. соответственно).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы краевого бюджета сократились на 412820,2 тыс. рублей или на 2,4 процента. Удельный вес финансирования расходов в объеме годовых плановых ассигнований за отчетный период ниже аналогичного периода 2015 года на 1,3 процентного пункта (на 01.04.2015 – 23,1%).

Структура расходов краевого бюджета

КБК	Наименование раздела классификации расходов краевого бюджета	Удельный вес, %%
0100	Общегосударственные вопросы	1,7
0200	Национальная оборона	0,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,6
0400	Национальная экономика	14,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	3,1
0600	Охрана окружающей среды	0,1
0700	Образование	21,9
0800	Культура, кинематография	0,7
0900	Здравоохранение	24,5
1000	Социальная политика	30,1
1100	Физическая культура и спорт	0,4
1200	Средства массовой информации	0,2
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,1
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2,1
	ВСЕГО РАСХОДОВ	100,0

Основную долю (90,9%) в расходах краевого бюджета занимают расходы на образование, социальную политику, здравоохранение и национальную экономику.

2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации

Средний уровень исполнения расходов краевого бюджета к уточненному плану по отчету на 01.04.2016 сложился 21,8 процента.

2.1.1. По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы профинансированы на 15,8 процента к плану (план по отчету – 1817949,2 тыс. руб., исполнение – 287346,5 тыс. руб.). По подразделам финансирование составило от 5,6 процента – «Обеспечение проведения выборов и референдумов» до 22,2 процента – «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований».

За счет средств резервного фонда расходы не осуществлялись.

По сравнению с прошлым годом расходы раздела увеличились на 20985,3 тыс. рублей или на 7,9 процента.

2.1.2. По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы профинансированы на 34,5 процента к плану (план – 45444,2 тыс. руб., исполнение – 15658,2 тыс. руб.). К соответствующему уровню 2015 года расходы по указанному разделу увеличились на 5972,4 тыс. рублей или на 61,7 процента.

2.1.3. По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы профинансированы на 21,4 процента к плану (план по отчету – 450627,8 тыс. руб., исполнение – 96313,0 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 0,4 процента – «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» до 30,7 процента – «Органы юстиции».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы возросли на 10584,8 тыс. рублей или на 12,3 процента.

2.1.4. По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы профинансированы на 14,8 процента к плану (план по отчету – 16030298,3 тыс. руб., исполнение – 2373251,2 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 11 процентов – «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» до 27,7 процента – «Сельское хозяйство и рыболовство».

По сравнению с соответствующим периодом 2015 года расходы раздела уменьшились на 255566,9 тыс. рублей или на 9,7 процента.

2.1.5. По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы профинансированы на 16,1 процента к плану (план по отчету – 3179827,7 тыс. руб., исполнение – 512922,4 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 8,5 процента – «Жилищное хозяйство» до 26,5 процента – «Коммунальное хозяйство».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились на 199509,7 тыс. рублей или на 18 процентов.

2.1.6. По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** расходы профинансированы на 16,8 процента к плану (план по отчету – 69383,5 тыс. руб., исполнение – 11672,6 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» – на 19,8 процента, подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – на 16,5 процента.

По сравнению с уровнем прошлого года расходы возросли на 1252,3 тыс. рублей или на 12 процентов.

2.1.7. По разделу **0700 «Образование»** расходы профинансированы на 23,6 процента к плану (план по отчету – 15265198,9 тыс. руб., исполнение – 3608142,2 тыс.

руб.). По подразделам расходы профинансированы от 3,8 процента – «Молодежная политика и оздоровление детей» до 24,8 процента – «Среднее профессиональное образование».

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу уменьшилось на 243588,6 тыс. рублей или на 6,3 процента.

2.1.8. По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 16,9 процента к плану (план по отчету – 717472,9 тыс. руб., исполнение – 121318,0 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Культура» – на 18,6 процента, подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» – на 6,6 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела сократилось на 29961,1 тыс. рублей или на 19,8 процента.

2.1.9. По разделу 0900 «Здравоохранение» расходы профинансированы на 24,1 процента к плану (план по отчету – 16688296,1 тыс. руб., исполнение – 4025724,0 тыс. руб.), в том числе по подразделам: от 18,2 процента – «Стационарная медицинская помощь» до 46,5 процента – «Амбулаторная помощь».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 137690,3 тыс. рублей или на 3,5 процента.

2.1.10. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 27,2 процента к плану (план по отчету – 18233566,5 тыс. руб., исполнение – 4954341,9 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 6,2 процента – «Другие вопросы в области социальной политики» до 32,4 процента – «Социальное обеспечение населения».

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 184691,4 тыс. рублей или на 3,9 процента.

2.1.11. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 19,9 процента к плану (план по отчету – 335580,3 тыс. руб., исполнение – 66933,7 тыс. руб.). По подразделам финансирование сложилось от 14 процентов – «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» до 21,8 процента – «Спорт высших достижений».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов сократилось на 9915,4 тыс. рублей или на 12,9 процента.

2.1.12. По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 19,7 процента к плану (план по отчету – 206055,0 тыс. руб., исполнение – 40570,8 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Периодическая печать и издательства» – на 19,2 процента, подразделу «Другие вопросы в области средств массовой информации» – на 20,1 процента.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов сократилось на 964,6 тыс. рублей или на 2,3 процента.

2.1.13. По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы профинансированы на 0,5 процента к плану (план – 581111,0 тыс. руб., исполнение – 2785,6 тыс. руб.). В аналогичном периоде прошлого года финансирование не осуществлялось.

2.1.14. По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» из краевого бюджета выделено 344397,9 тыс. рублей при плане по отчету в сумме 1826993,6 тыс. рублей или 18,8 процента, в том числе:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 26,5 процента (план по отчету – 1007858,5 тыс. руб., исполнение – 267582,0 тыс. руб.);
- иных дотаций – 5,4 процента (523757,0 и 28502,0 тыс. руб. соответственно);
- прочих межбюджетных трансфертов общего характера – 16,2 процента (298410,0 и 48313,9 тыс. руб. соответственно).

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований сократился на 37276,0 тыс. рублей или на 9,8 процента.

2.2. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

Из краевого бюджета муниципальным районам и городским округам выделены межбюджетные трансферты по 14 видам из 19, утвержденных законом Алтайского края «О краевом бюджете на 2016 год».

Дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, городских округов	Направлено в бюджеты 39 муниципальных образований 240617,0 тыс. рублей или 26,7 процента от запланированного объема (по муниципалитетам – от 13,5 до 37 % %).
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	Направлено в бюджеты 9 муниципальных образований 26965,0 тыс. рублей или 25 процентов от запланированного объема.
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	Направлено в бюджеты 59 муниципальных образований 32561,0 тыс. рублей или 35 процентов от запланированного объема.
Субвенции на осуществление полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния	Направлено в бюджеты 59 муниципальных образований 35144,7 тыс. рублей или 80,4 процента от запланированного объема (по муниципалитетам – 100 %, по г. Барнаулу – 66,7 %).
Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	Направлено в бюджеты 61 муниципального образования 15658,2 тыс. рублей или 34,7 процента от запланированного объема (по муниципалитетам – от 16,9 до 42,5 % %).
Субвенции на осуществление государственных полномочий 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»	При плане 24074,6 тыс. рублей средства не выделялись.
Субвенции на осуществление государственных полномочий 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»	Направлены субвенции в бюджеты 57 муниципальных образований в запланированном объеме – 286356,7 тыс. рублей.
Субвенции на функционирование	Направлено в бюджеты 69 муниципальных

административных комиссий при местных администрациях	образований 3040,4 тыс. рублей или 19 процентов от запланированного объема (по муниципалитетам – от 3,8 до 25,1 %%).
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 10788,7 тыс. рублей или 18,6 процента от запланированного объема (по муниципалитетам – от 10,9 до 25 %%).
Субвенции бюджетам городских округов на исполнение государственных полномочий по регулированию тарифов на перевозки пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта	При плане 247,0 тыс. рублей средства не выделялись.
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 41673,4 тыс. рублей или 13,2 процента от запланированного объема (по муниципалитетам – от 3,3 до 24,9 %%).
Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 502804,1 тыс. рублей или 24,9 процента от запланированного объема (по муниципалитетам – от 22,8 до 25 %%).
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	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 2088097,0 тыс. рублей или 25 процентов от запланированного объема.
Субвенции на компенсационные выплаты на питание обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях, нуждающимся в социальной поддержке	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 17393,5 тыс. рублей или 18,7 процента от запланированного объема (по муниципалитетам – от 5,8 до 30 %%).
Субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 282587,6 тыс. рублей или 24,6 процента от запланированного объема (по муниципалитетам – от 15,3 до 27,1 %%).
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 527,9 тыс. рублей (6,6 %) направлены в бюджеты 12 муниципальных образований (по муниципалитетам – от 3,4 до 100 %%).
Субвенции на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	При плане 1515,3 тыс. рублей средства не выделялись.

Субвенции на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи	При плане 50669,4 тыс. рублей средства не выделялись.
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	При плане 140,4 тыс. рублей средства не выделялись.

За счет средств федерального бюджета профинансированы дотации городскому округу ЗАТО «Сибирский» в сумме 28502,0 тыс. рублей, что составляет 24 процента от запланированного объема на 2016 год (118757,0 тыс. руб.).

Межбюджетные трансферты на развитие и поддержку социальной, инженерной и инновационной инфраструктуры г. Бийска – наукограда Российской Федерации выделены в размере 1000,0 тыс. рублей (за счет средств федерального и краевого бюджетов запланировано 95777,8 тыс. руб.).

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 I квартал 2016 года на капитальные вложения направлено 137142,8 тыс. рублей, или 6,2 процента годового плана в сумме 2200000,0 тыс. рублей (по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на капитальные вложения направлено средств меньше на 93523,9 тыс. рублей, или на 40,6 %).

Финансирование расходов на капитальные вложения в 2016 году предусмотрено в рамках постановления Администрации Алтайского края от 28 декабря 2015 года № 527 «О реализации краевой адресной инвестиционной программы на 2016 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.

Из общего объема расходов капитального характера 36,8 процента приходится 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). Указанная программа исполнена в сумме 50521,4 тыс. рублей, что составляет 9,7 процента годового плана (523237,0 тыс. руб.).

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

(тыс. рублей)

Наименование	План на год	Резерв не распределенных средств	План на год по объектам	Исполнение за I квартал	% исполнения к плану на год	
					с учетом резерва	по объектам
1	2	3	4=2-3	5	6=5/2*100	7=5/4*100
Капитальные вложения	2200000,0	455029,0	1744971,0	137142,8	6,2	7,9

- всего						
Газификация	300000,0	0,0	300000,0	17982,0	6,0	6,0
КАИП - всего, в том числе:	1900000,0	455029,0	1444971,0	119160,8	6,3	8,3
Образование	219531,0	117289,0	102242,0	22125,0	10,1	21,6
Здравоохранение	509106,0	136484,0	372622,0	42015,9	8,3	11,3
Культура	195204,0	19675,0	175529,0	23529,0	12,1	13,4
Физическая культура и спорт	150188,0	64388,0	85800,0	9999,9	6,7	11,7
Жилищное строительство	381739,0	40606,0	341133,0	18560,7	4,9	5,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	207605,0	52056,0	155549,0	2170,0	1,0	1,4
Прочие расходы	236627,0	24531,0	212096,0	760,3	0,3	0,4

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 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 направлениям КАИП «Прочие расходы» (0,4%) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (1,4%), наибольшее – «Образование» (21,6%) и «Культура» (13,4%).

По направлению «Прочие расходы» профинансированы госпрограмма РФ в рамках софинансирования в сумме 557,4 тыс. рублей (план – 113987,0 тыс. руб.), государственная программа Алтайского края «Совершенствование государственного и муниципального управления в Алтайском крае» - 189,2 тыс. рублей (план – 24700,0 тыс. руб.), непрограммная часть – 13,7 тыс. рублей (план – 53409,0 тыс. руб.). На государственную программу Алтайского края «Развитие туризма в Алтайском крае» на 2015-2020 годы (план – 20000,0 тыс. руб.) средства не выделялись.

В области жилищно-коммунального хозяйства в рамках софинансирования госпрограмм РФ средства выделены в сумме 2170,0 тыс. рублей по государственной программе Алтайского края «Устойчивое развитие сельских территорий Алтайского края» на 2013-2020 годы» (план – 96327,0 тыс. руб.) на один пусковой объект – 1665,0 тыс. рублей, на продолжение строительства одного объекта – 505,0 тыс. рублей. На реализацию государственной программы Алтайского края «Обеспечение населения Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» на 2014-2020 годы» (план – 34525,0 тыс. руб.), в том числе в рамках Программы 80x80 (план – 5553,0 тыс. руб.), непрограммную часть (план – 24697,0 тыс. руб.) средства не выделялись.

По направлению «Образование» выделено 22125,0 тыс. рублей на реализацию государственной программы Алтайского края «Развитие образования и молодежной политики в Алтайском крае» на 2014-2020 годы» (план – 70467,0 тыс. руб.) на пусковой объект и продолжение строительства одного объекта, в том числе в рамках Программы 80x80 (план – 49991,0 тыс. руб.) – 21125,0 тыс. рублей на продолжение строительства одного объекта. В рамках софинансирования госпрограмм РФ (план – 31775,0 тыс. руб.) средства не выделялись.

По направлению «Культура» государственная программа Алтайского края «Развитие культуры Алтайского края» на 2015-2020 годы» (план – 147529,0 тыс. руб., в том числе по Программе 80x80 – 100000,0 тыс. руб.) профинансирована в сумме 23529,0 тыс. рублей на один пусковой объект и разработку проектно-сметной документации одного объекта (по Программе 80x80 финансирование не осуществлялось). На реализацию госпрограмм РФ в рамках Программы 80x80 (план – 28000,0 тыс. руб.) средства не выделялись.

В области здравоохранения в рамках финансирования государственной программы «Развитие здравоохранения в Алтайском крае до 2020 года» (план – 362908,0 тыс. руб.) выделено 42015,9 тыс. рублей на два пусковых объекта, разработку проектно-сметной документации двух объектов и продолжение строительства одного объекта, в том числе по Программе 80x80 (план – 332598,0 тыс. рублей) профинансировано 29396,4 тыс. рублей на пусковой объект, разработку проектно-сметной документации и продолжение строительства одного объекта. На реализацию госпрограмм РФ (план – 9714,0 тыс. руб.) средства не выделялись.

По направлению «Физическая культура и спорт» на софинансирование госпрограмм РФ направлено 9999,9 тыс. рублей (план – 63313,0 тыс. руб.) на один пусковой объект. Государственная программа Алтайского края «Развитие физической культуры и спорта в Алтайском крае» на 2014-2020 годы» (план – 11000,0 тыс. руб.) не финансировалась. На непрограммную часть (план – 1392,0 тыс. руб.) и Программу 80x80 (план – 10095,0 тыс. руб.) средства не выделялись.

В области жилищного строительства на софинансирование госпрограмм РФ план утвержден в объеме 194431,0 тыс. рублей. Средства выделены на обеспечение жильем молодых семей в сумме 7642,7 тыс. рублей (план – 70000,0 тыс. руб.). На обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в том числе исполнение судебных решений (план – 50000,0 тыс. руб.), улучшение жилищных условий граждан, в том числе молодых семей и молодых специалистов, проживающих в сельской местности (план – 50000,0 тыс. руб.), поддержку комплексной компактной застройки и благоустройство сельских поселений в рамках пилотных проектов (план – 24431,0 тыс. руб.) средства не выделялись. На реализацию государственной программы Алтайского края «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Алтайского края» на 2014-2020 годы профинансировано 10918,0 тыс. рублей (план – 121702,0 тыс. руб.) на один пусковой объект и разработку проектно-сметной документации одного объекта. На непрограммную часть (план – 25000,0 тыс. руб.) финансирование не осуществлялось.

Резерв средств, не распределенных в КАИП между стройками и объектами, составляет 455029,0 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 2016 год, – 24 процента.

4. Анализ государственного внутреннего долга Алтайского края

Государственный внутренний долг Алтайского края на 1 апреля 2016 года составил 2442541,7 тыс. рублей, что соответствует данным на 1 января 2016 года.

Структура государственного долга:

99,6 процента, или 2433874,6 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); 113167,0 тыс. рублей – для реализации комплексных программ поддержки развития дошкольных образовательных учреждений Алтайского края; 1443903,0 тыс. рублей – на частичное покрытие дефицита бюджета Алтайского края; 402256,0 тыс. рублей – на погашение долговых обязательств;

0,4 процента, или 8667,1 тыс. рублей – обязательства по предоставленным государственным гарантиям СПК «Пристанский».

Расходы на обслуживание государственного долга Алтайского края за I квартал 2016 года составили 2785,6 тыс. рублей, утверждено на год 581111,0 тыс. рублей.

5. Анализ дефицита краевого бюджета

По состоянию на 1 апреля 2016 года краевой бюджет исполнен с превышением доходов над расходами в размере 2984179,6 тыс. рублей при плановом дефиците по бюджету – 4104459,8 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение краевого бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 2797573,9 тыс. рублей.

6. Выводы

Исполнение краевого бюджета по состоянию на 1 апреля 2016 года осуществлялось в соответствии с законом Алтайского края от 18 декабря 2015 года № 122-ЗС «О краевом бюджете на 2016 год».

Доходов в краевой бюджет поступило 19445557,6 тыс. рублей или 27,6 процента к плану по отчету. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года объем доходов сократился на 226214,5 тыс. рублей или на 1,1 процента, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 520176,6 тыс. рублей или на 5,4 процента.

Общая задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации налогоплательщиков Алтайского края на 1 апреля 2016 года по сравнению с данными на начало года увеличилась на 762204,0 тыс. рублей или на 9,2 процента.

Объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет сократился на 7,4 процента, из федерального бюджета – на 10,4 процента к соответствующему уровню прошлого года.

Расходы краевого бюджета составили 16461378,0 тыс. рублей или 21,8 процента к уточненному плану по отчету, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года уменьшились на 412820,2 тыс. рублей или на 2,4 процента.

Финансирование расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта составило 6,2 процента годового плана, объем финансирования по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сократился на 40,6 процента. Не начато финансирование более 50 объектов и мероприятий, в том числе в рамках Программы 80x80 – 11 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 2785,6 тыс. рублей.

Краевой бюджет за I квартал 2016 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 2984179,6 тыс. рублей.