

**Аналитическая записка Счетной палаты Алтайского края  
«Анализ оперативной отчетности  
об исполнении краевого бюджета за первый квартал 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 первый квартал 2017 года, утвержденный распоряжением Правительства Алтайского края от 25 апреля 2017 года № 156-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 19 декабря 2016 года № 89-ЗС «О краевом бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

**Исследуемый период:** январь-март 2017 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** со 2 по 5 мая 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 27.02.2017) доходы краевого бюджета на 2017 год утверждены в сумме 80309731,9 тыс. рублей. По отчету плановые показатели по доходам отражены в сумме 80947461,7 тыс. рублей.

Общее увеличение плановых показателей по доходам на 637729,8 тыс. рублей сложилось за счет увеличения объема субвенций на 501106,5 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов – на 6559,1 тыс. рублей, доходов от возврата неиспользованных остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, – на 41666,7 тыс. рублей поступлений из

Пенсионного фонда Российской Федерации – на 14,7 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений – на 88382,8 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в краевой бюджет 20199979,4 тыс. рублей или 25,0 процента к годовому плану по отчету, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 11493477,0 тыс. рублей или 25,4 процента к плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 754421,8 тыс. рублей или на 3,9 процента, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 1354282,4 тыс. рублей или на 13,4 процента, их доля в объеме доходов краевого бюджета увеличилась с 52,1 процента на 1 апреля 2016 года до 56,9 процента на 1 апреля 2017 года (на 4,8 процентного пункта).

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

Налоговые доходы при плане на год 44296346,0 тыс. рублей поступили в сумме 11252324,2 тыс. рублей, что составило 25,4 процента к плану. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступление налоговых доходов в краевой бюджет увеличилось на 1362264,8 тыс. рублей или на 13,8 процента.

Поступления увеличились по следующим видам налогов: налогу на прибыль – на 1046383,7 тыс. рублей или на 37,8 процента; на доходы физических лиц – на 53667,1 тыс. рублей или на 1,8 процента; на совокупный доход – на 20481,2 тыс. рублей или на 6,6 процента; на имущество организаций – на 159590,0 тыс. рублей или на 17,8 процента; транспортному налогу - на 61193,2 тыс. рублей или на 31,8 процента; государственной пошлине – на 30168,2 тыс. рублей или на 89,3 процента. Сократились поступления по акцизам по подакцизным товарам – на 1390,9 тыс. рублей или на 0,1 процента; налогу на игорный бизнес – на 4345,3 тыс. рублей или на 39,9 процента; по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами – на 3417,2 тыс. рублей или на 7,9 процента и задолженности по отмененным налогам и сборам – на 65,2 тыс. рублей или в 17,3 раза.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 97,9 процента (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 0,4 процентного пункта), в объеме доходов краевого бюджета – 55,7 процента (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 4,8 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 сумме 241152,8 тыс. рублей, что составляет 24,7 процента от плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступления сократились на 7982,4 тыс. рублей или на 3,2 процента.

Неналоговые доходы в объеме доходов краевого бюджета составили 1,2 процента (на уровне аналогичного периода прошлого года), в структуре налоговых и неналоговых доходов – 2,1 процента (к аналогичному уровню прошлого года их доля уменьшилась на 0,4 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 01.04.2017 составила 13252397,0 тыс. рублей. По сравнению с

началом года задолженность увеличилась на 3293809,0 тыс. рублей или на 33,1 процента (на 01.01.2017 – 9958588,0 тыс. руб.).

В объеме задолженности по налогам и сборам в части бюджета края увеличение составило по налогу на имущество организаций – на 181232,0 тыс. рублей или на 21,3 процента (на 01.01.2017 – 852061,0 тыс. руб., на 01.04.2017 – 1033293,0 тыс. руб.); по налогу на доходы физических лиц - на 387627,0 тыс. рублей или на 48 процентов (807047,0 и 1194674,0 тыс. руб. соответственно); по транспортному налогу – на 302899,0 тыс. рублей или на 18,7 процента (1616114,0 и 1919013,0 тыс. руб. соответственно); снижение по налогу на прибыль организаций – на 255320,0 тыс. рублей или на 39,4 процента (648655,0 и 393335,0 тыс. руб. соответственно).

В общей сумме задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации недоимка составляет 76 процентов или 10071196,0 тыс. рублей, в том числе: по федеральным налогам и сборам – 2888148,0 тыс. рублей (доля в недоимке – 28,7%), по региональным – 1659637,0 тыс. рублей (16,5%); по местным налогам и сборам – 945068,0 тыс. рублей (9,4%); налогам со специальным налоговым режимом – 532049,0 тыс. рублей (5,3%); по единому социальному налогу – 23962,0 тыс. рублей (0,2%); по платежам в государственные внебюджетные фонды – 15282,0 тыс. рублей (0,1%); по страховым взносам на обязательное медицинское страхование – 4007050,0 тыс. рублей (39,8%).

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 2017 года составили 8706502,4 тыс. рублей. Удельный вес в структуре доходов – 43,1 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет уменьшился на 599860,6 тыс. рублей или на 6,4 процента.

1.4.1. Из федерального бюджета поступило 8573718,2 тыс. рублей или 24,7 процента от запланированного объема на год в краевом бюджете (34731730,6 тыс. руб.) и 24,3 процента от уточненных плановых показателей (35239396,2 тыс. руб.), из них:

- дотаций – 5849456,4 тыс. рублей или 25,0 процента;
- субсидий – 1236512,5 тыс. рублей или 22,3 процента;
- субвенций – 1414469,9 тыс. рублей или 28,4 и 25,8 процента соответственно;
- межбюджетных трансфертов – 73279,4 тыс. рублей или 8,9 и 8,8 процента соответственно.

соответственно.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года из федерального бюджета поступило средств на 5,2 процента или на 472541,6 тыс. рублей меньше: возросли поступления дотаций – на 301085,4 тыс. рублей или на 5,4 процента; сократились поступления субсидий – на 187316,4 тыс. рублей или на 13,2 процента; субвенций – на 502822,8 тыс. рублей или на 26,2 процента; межбюджетных трансфертов – на 83487,8 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 41666,7 тыс. рублей, или 68,8 процента от поступлений указанных доходов в аналогичном периоде прошлого года.

1.4.3. Из Пенсионного фонда Российской Федерации поступило 14,7 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 на 27,2 процента или на 5,5 тыс. рублей.

1.4.4. От бюджетов поселений субсидии в краевой бюджет поступили в сумме 2720,0 тыс. рублей или 23,2 процента годового плана в сумме 11714,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступления увеличились на 1125,9 тыс. рублей или в 1,7 раза;

1.4.5. От государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства при плане 291846,3 тыс. рублей доходы в первом квартале 2017 года не поступали, в аналогичном периоде прошлого года поступления составили 110952,6 тыс. рублей;

1.4.6. Прочие безвозмездные поступления составили 88382,8 тыс. рублей, что на 1384,1 тыс. рублей или на 1,6 процента больше, чем в соответствующем периоде 2016 года.

## 2. Анализ исполнения расходов краевого бюджета

Расходы краевого бюджета за первый квартал 2017 года профинансированы в сумме 17421813,9 тыс. рублей, что составляет 20,3 процента к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 85892230,8 тыс. рублей и 20,1 процента к уточненному плану по отчету – 86469358,2 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы краевого бюджета увеличились на 960435,9 тыс. рублей или на 5,8 процента. Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований составил 20,1 процента, что ниже аналогичного периода 2016 года на 1,7 процентного пункта (на 01.04.2016 – 21,8%).

### Структура расходов краевого бюджета

КБК	Наименование раздела классификации расходов краевого бюджета	Удельный вес, %
0100	Общегосударственные вопросы	1,8
0200	Национальная оборона	0,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,5
0400	Национальная экономика	13,1
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	2,2
0600	Охрана окружающей среды	0,1
0700	Образование	22,8
0800	Культура, кинематография	0,6
0900	Здравоохранение	7,6
1000	Социальная политика	48,9
1100	Физическая культура и спорт	0,5
1200	Средства массовой информации	0,1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0

1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1,7
	<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>100,0</b>

Основную долю (92,4%) 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 апреля 2017 сложился 20,1 процента.

2.1.1. По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы профинансированы на 16,2 процента к плану (план по отчету – 1933027,4 тыс. руб., исполнение – 313562,2 тыс. руб.). По подразделам финансирование составило от 5,5 процента – «Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов» до 22,6 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 увеличились на 26215,7 тыс. рублей, или на 9,1 процента.

2.1.2. По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы профинансированы на 24,4 процента к плану (план – 43636,6 тыс. руб., исполнение – 10630,2 тыс. руб.). К соответствующему уровню 2016 года расходы по указанному разделу уменьшились на 5028,0 тыс. рублей или в 1,5 раза. По подразделу «Мобилизационная подготовка экономики» финансирование не осуществлялось.

2.1.3. По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы профинансированы на 13,3 процента к плану (план по отчету – 639620,9 тыс. руб., исполнение – 85048,9 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 0,4 процента – «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» до 21,6 процента – «Обеспечение пожарной безопасности». По подразделу «Миграционная политика» финансирование не осуществлялось.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились на 11264,1 тыс. рублей или на 11,7 процента.

2.1.4. По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы профинансированы на 12 процентов к плану (план по отчету – 18968425,1 тыс. руб., исполнение – 2272223,1 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 0,2 процента – «Связь и информатика» до 31,2 процента – «Сельское хозяйство и рыболовство». По подразделу «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» финансирование не осуществлялось.

По сравнению с соответствующим периодом 2016 года расходы раздела уменьшились на 101028,1 тыс. рублей или на 4,3 процента.

2.1.5. По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы профинансированы на 13,3 процента к плану (план по отчету – 2922755,3 тыс. руб., исполнение – 388789,7 тыс. руб.). По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 22,5 процента, «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» – 14,3 процента. По подразделам «Жилищное хозяйство», «Благоустройство» и «Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства» финансирование не осуществлялось.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 124132,7 тыс. рублей или на 24,2 процента.

2.1.6. По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** расходы профинансированы на 14,7 процента к плану (план по отчету – 89528,4 тыс. руб., исполнение – 13201,6 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» – на 15,7 процента, подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – на 14,6 процента.

По сравнению с уровнем прошлого года расходы возросли на 1529,0 тыс. рублей или на 13,1 процента.

2.1.7. По разделу **0700 «Образование»** расходы профинансированы на 22,9 процента к плану (план по отчету – 17323618,1 тыс. руб., исполнение – 3973681,0 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 3,8 процента – «Молодежная политика и оздоровление детей» до 25,6 процента – «Дошкольное образование».

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 365538,8 тыс. рублей или на 10,1 процента.

2.1.8. По разделу **0800 «Культура, кинематография»** расходы профинансированы на 10,5 процента к плану (план по отчету – 1066709,7 тыс. руб., исполнение – 111728,7 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Культура» – на 12,4 процента, подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» – на 3,3 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела уменьшилось на 9589,3 тыс. рублей или на 7,9 процента.

2.1.9. По разделу **0900 «Здравоохранение»** расходы профинансированы на 18 процентов к плану (план по отчету – 7347026,8 тыс. руб., исполнение – 1321693,8 тыс. руб.), в том числе по подразделам: от 7,5 процента – «Скорая медицинская помощь» и «Другие вопросы в области здравоохранения» до 26,4 процента – «Амбулаторная помощь».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов по разделу уменьшилось на 2704030,2 тыс. рублей или в 3 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 25,7 процента к плану (план по отчету – 33180691,9 тыс. руб., исполнение – 8526513,4 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 4,3 процента –

«Другие вопросы в области социальной политики» до 29,7 процента – «Социальное обеспечение населения».

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 3572171,5 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 17,3 процента к плану (план по отчету – 461480,0 тыс. руб., исполнение – 79697,0 тыс. руб.). По подразделам финансирование сложилось от 12,9 процента – «Массовый спорт» до 24,5 процента – «Спорт высших достижений». По подразделу «Физическая культура» финансирование не осуществлялось.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов возросло на 12763,3 тыс. рублей или на 19,1 процента.

**2.1.12. По разделу 1200 «Средства массовой информации»** расходы профинансированы на 14,9 процента к плану (план по отчету – 161150,0 тыс. руб., исполнение – 23959,7 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Периодическая печать и издательства» – на 9,7 процента, подразделу «Другие вопросы в области средств массовой информации» – на 21,2 процента.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов сократилось на 16611,1 тыс. рублей или в 1,7 раза.

**2.1.13. По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходы профинансированы в сумме 6,6 тыс. рублей при плане – 681111,0 тыс. рублей. К аналогичному уровню прошлого года расходы уменьшились более, чем в 422 раза (на 2779,0 тыс. руб.).

**2.1.14. По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** из краевого бюджета выделено 301078,0 тыс. рублей при плане по отчету в сумме 1650577,0 тыс. рублей или 18,2 процента, в том числе:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 27,3 процента (план по отчету – 943501,2 тыс. руб., исполнение – 257536,0 тыс. руб.);
- иных дотаций – 6,0 процента (516649,0 и 30912,0 тыс. руб. соответственно);
- прочих межбюджетных трансфертов общего характера – 6,6 процента (190426,8 и 12630,0 тыс. руб. соответственно).

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований уменьшился на 43319,9 тыс. рублей или на 12,6 процента.

## **2.2. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из краевого бюджета муниципальным районам и городским округам выделены межбюджетные трансферты по 16 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 246661,0 тыс. рублей или 27,4 процента от запланированного объема 900000,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 16,0 до 37,0%%).
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	Направлено в бюджеты 9 муниципальных образований 10875,0 тыс. рублей или 25 процентов от запланированного объема 43501,2 тыс. рублей.
Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	Направлено в бюджеты 61 муниципального образования 10630,2 тыс. рублей или 24,6 процента от запланированного объема 43191,6 тыс. рублей (по 58 муниципалитетам – 25%, по трем – от 15,7 до 24,1%%).
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 шести городских округов и восьми муниципальных районов 21842,2 тыс. рублей, финансирование не осуществлялось.
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»	Из 53 муниципальных образований с запланированным объемом 179392,1 тыс. рублей средства в сумме 17384,5 тыс. рублей (9,7%) направлены в бюджеты 14 муниципальных образований (по четырем муниципалитетам – в запланированном объеме, по четырем – 50%, по шести – от 8,3 до 49,8%%).
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	Направлено в бюджеты 59 муниципальных образований 12630,0 тыс. рублей или 35,0 процента от запланированного объема 36089,8 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 34,8 до 35,2%%)
Субвенции на функционирование административных комиссий при местных администрациях	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 3250,4 тыс. рублей или 20,1 процента от запланированного объема 16169,0 тыс. рублей (по 68 муниципалитетам – от 3,2 до 25,4%%, 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 семи муниципальных образований с запланированным объемом 240,0 тыс. рублей средства в сумме 35,9 тыс. рублей (15,0%) направлены в бюджет города Барнаула (31,8% от планового показателя).
Субвенции на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих	Из 69 муниципальных образований с запланированным объемом 315640,0 тыс. рублей средства в сумме 40796,2 тыс. рублей (12,9%) направлены в бюджеты 68 муниципальных образований (при плане 1023,0 тыс. руб. в



образовательную деятельность	Егорьевский район средства не направлялись) (по муниципалитетам – от 3,2 до 25,8%%).
Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 564168,9 тыс. рублей или 25,0 процента от запланированного объема 2258581,0 тыс. рублей (по 55 муниципалитетам – 25,0%, по 14 муниципалитетам – 24,9%).
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 9093262,0 тыс. рублей направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 2273342,0 тыс. рублей или по 25,0 процента от планового показателя.
Субвенции на компенсационные выплаты на питание обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях, нуждающимся в социальной поддержке	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 15375,9 тыс. рублей или 18,5 процента от запланированного объема 83162,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 2,6 до 30,0%%).
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 10961,4 тыс. рублей или 18,8 процента от запланированного объема 58333,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 14,1 до 24,9%%).
Субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 292334,7 тыс. рублей или 24,2 процента от запланированного объема 1208333,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 19,2 до 28,6%%).
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 379,3 тыс. рублей (4,7%) направлены в бюджеты 12 муниципальных образований (по двум муниципалитетам – в запланированном объеме, по остальным – от 4,1 до 42,3%%).
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 3,2 тыс. рублей (1,9%) направлены в бюджет Алтайского района (100%).

За счет средств федерального бюджета профинансированы дотации городскому округу – ЗАТО «Сибирский» в сумме 27912,0 тыс. рублей, что составляет 25 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 квартале 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 первый квартал 2017 года на капитальные вложения направлено 408044,5 тыс. рублей или 9,7 процента годового плана в сумме 4200000,0 тыс. рублей (по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на капитальные вложения направлено средств больше на 270901,7 тыс. рублей или в 3 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 квартал	% исполнения к плану на год	
		Резерв средств, не распределенных по объектам	План на год по объектам		с учетом резерва 6=5/2*100	по объектам 7=5/4*100
1	2	3	4=2-3	5	6=5/2*100	7=5/4*100
<b>Капитальные вложения - всего</b>	<b>4200000,0</b>	<b>298660,0</b>	<b>3901340,0</b>	<b>408044,5</b>	<b>9,7</b>	<b>10,5</b>
<b>Газификация</b>	<b>300000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>300000,0</b>	<b>513,2</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>
<b>КАИП - всего, в том числе:</b>	<b>3900000,0</b>	<b>298660,0</b>	<b>3601340,0</b>	<b>407531,3</b>	<b>10,4</b>	<b>11,3</b>
Образование	959574,0	149366,0	810208,0	74015,3	7,7	9,1
Здравоохранение	1062364,0	0,0	1062364,0	329919,2	31,1	31,1
Культура	365414,0	23295,0	342119,0	711,3	0,2	0,2
Физическая культура и спорт	198064,0	19192,0	178872,0	2082,2	1,1	1,2
Жилищное строительство	579875,0	0,0	579875,0	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	289680,0	9479,0	280201,0	219,8	0,1	0,1
Прочие расходы	445029,0	97328,0	347701,0	583,5	0,1	0,2

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 80x80) приходится 26,5 процента. Указанная программа исполнена в сумме 86197,7 тыс. рублей, что составляет 8,4 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 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0,1%), наибольшее – «Здравоохранение» (31,1%). По направлению «Жилищное строительство» в первом квартале 2017 года финансирование не осуществлялось.

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 80x80 – 109846,0 тыс. рублей. Фактически средства в объеме 19010,6 тыс. рублей (4,0%) выделены на четыре объекта, в том числе на три – в рамках Программы 80x80 – 9801,4 тыс. рублей (8,9%). 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 80x80 – 286756,0 тыс. рублей. Фактически средства в объеме 26145,7 тыс. рублей (8,5%) выделены на пять объектов в рамках Программы 80x80 (9,1%). 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 80x80 – 28859,0 тыс. рублей. Фактически средства в запланированном объеме выделены на пусковой объект в рамках Программы 80x80. Из общей суммы расходов по направлению «Образование» на условиях софинансирования госпрограммы РФ выделено 18464,0 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 80x80 – 338583,0 тыс. рублей. Фактически средства в объеме 329919,2 тыс. рублей (31,9%) выделены на 12 объектов, в том числе на восемь – в рамках Программы 80x80 – 21198,9 тыс. рублей (6,3%).

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 80x80 – 237111,0 тыс. рублей, фактически профинансировано на три объекта 711,3 тыс. рублей (0,2%), в том числе на один объект по Программе 80x80 – 192,7 тыс. рублей (0,1%). По ГП Ак «Развитие культуры Алтайского края» на условиях софинансирования госпрограммы РФ средства не выделялись.

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 два объекта 2082,2 тыс. рублей (1,2%), по Программе 80x80 средства не выделялись.

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.), на четыре объекта ГП Ак «Устойчивое развитие сельских территорий Алтайского края» - 79925,0 тыс. рублей (в т.ч. 3 объекта на условиях софинансирования госпрограммы РФ – 77925,0 тыс. руб.) и на три объекта непрограммной части – 243950,0 тыс. рублей, фактически расходы по данному направлению КАИП не производились.

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 расходы не осуществлялись. 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, средства не выделялись. На три объекта ГП Ак «Экономическое развитие и инновационная экономика» предусмотрено 8100,0 тыс. рублей, фактически средства в объеме 219,8 тыс. рублей (2,7%) выделены на один (48,1% от плана на объект).

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 583,5 тыс. рублей (10,8%) 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, на четыре объекта непрограммной части – 151250,0 тыс. рублей, фактически финансирование не осуществлялось.

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 апреля 2017 года составил 2493661,0 тыс. рублей, увеличился по сравнению с данными на 1 января 2017 года (2198391,0 тыс. руб.) на 295270,0 тыс. рублей или на 13,4 процента.

Структура государственного долга:

99,8 процента, или 2488936,6 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); 2014388,0 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 первый квартал 2017 года составили 6,6 тыс. рублей, утверждено на год 681111,0 тыс. рублей.

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

По состоянию на 1 апреля 2017 года краевой бюджет исполнен с превышением доходов над расходами в размере 2778165,5 тыс. рублей при плановом дефиците по бюджету – 5582498,9 тыс. рублей, по отчету – 5521896,5 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение краевого бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 2984179,6 тыс. рублей.

## **6. Выводы**

Исполнение краевого бюджета по состоянию на 1 апреля 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 20199979,4 тыс. рублей или 25,0 процента к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 11493477,0 тыс. рублей или 25,4 процента к плану. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года объем доходов увеличился на 754421,8 тыс. рублей или на 3,9 процента, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 1354282,4 тыс. рублей или на 13,4 процента.

Общая задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации налогоплательщиков Алтайского края на 1 апреля 2017 года по сравнению с данными на начало года увеличилась на 3293809,0 тыс. рублей или на 33,1 процента. В общей сумме задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации недоимка составляет 76 процентов.

Объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет сократился на 599860,6 тыс. рублей (на 6,4%), из федерального бюджета – на 472541,6 тыс. рублей (на 5,2%) к соответствующему уровню прошлого года.

Расходы краевого бюджета составили 17421813,9 тыс. рублей или 20,1 процента к уточненному плану по отчету, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 960435,9 тыс. рублей или на 5,8 процента.

Финансирование расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта составило 408044,5 тыс. рублей (9,7% годового плана), объем финансирования по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 270901,7 тыс. рублей (в 3 раза). Не начато финансирование 130 объектов и мероприятий, в том числе в рамках Программы 80x80 – 34 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 6,6 тыс. рублей.

Краевой бюджет за первый квартал 2017 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 2778165,5 тыс. рублей.