

**Аналитическая записка Счетной палаты Алтайского края
«Анализ оперативной отчетности
об исполнении краевого бюджета за I полугодие 2018 года»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.2.6. плана работы Счетной палаты Алтайского края на 2018 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 полугодие 2018 года, утвержденный распоряжением Правительства Алтайского края от 17 июля 2018 года № 203-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 Федеральной налоговой службы России о поступлении и о задолженности налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю – по поступлениям и выбытиям краевого бюджета; закон Алтайского края от 5 декабря 2017 года № 92-ЗС «О краевом бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Исследуемый период: январь-июнь 2018 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:
с 25 июля по 2 августа 2018 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Анализ исполнения доходов краевого бюджета

В соответствии с законом Алтайского края от 5 декабря 2017 года № 92-ЗС «О краевом бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 09.06.2018 № 36-ЗС) доходы краевого бюджета на 2018 год утверждены в сумме 97084902,6 тыс. рублей и соответствуют плановым показателям по отчету.

Фактически поступило доходов в краевой бюджет 48537304,3 тыс. рублей или 50,0 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 24796489,1 тыс. рублей или 50,0 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 7124986,0 тыс. рублей или на 17,2 %, при этом налоговых и

неналоговых доходов поступило больше на 1762208,1 тыс. рублей или на 7,7 %, их доля в объеме доходов краевого бюджета уменьшилась с 55,6 % на 1 июля 2017 года до 51,1 % на 1 июля 2018 года (на 4,5 процентного пункта).

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 48614901,0 тыс. рублей поступили в сумме 24283217,8 тыс. рублей (50,0 % к прогнозному плану), в том числе: 7446478,4 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 7401790,7 тыс. рублей – налог на прибыль; 5297711,9 тыс. рублей – акцизы по подакцизным товарам; 2408792,3 тыс. рублей – налог на имущество организаций; 1092924,7 тыс. рублей – налоги на совокупный доход; 391768,3 тыс. рублей – транспортный налог; 150279,0 тыс. рублей – государственная пошлина; 71650,4 тыс. рублей – налоги, сборы и региональные платежи за пользование природными ресурсами; 21830,8 тыс. рублей – налог на игорный бизнес; 8,7 тыс. рублей (со знаком «минус») – задолженность по отмененным налогам и сборам.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление налоговых доходов в краевой бюджет увеличилось на 1820843,0 тыс. рублей или на 8,1 %.

Поступления увеличились по следующим видам налогов: на прибыль – на 784122,5 тыс. рублей или на 11,8 %; на доходы физических лиц – на 814077,1 тыс. рублей или на 12,3 %; на совокупный доход – на 218630,1 тыс. рублей или на 25,0 %; на имущество организаций – на 74727,5 тыс. рублей или на 3,2 %; на игорный бизнес – на 8295,8 тыс. рублей или на 61,3 %; государственная пошлина – на 5585,0 тыс. рублей или на 3,9 %.

Сократились поступления по акцизам по подакцизным товарам – на 68120,9 тыс. рублей или на 1,3 %; транспортному налогу – на 13582,8 тыс. рублей или на 3,4 %; налогам, сборам и региональным платежам за пользование природными ресурсами – на 2786,1 тыс. рублей или на 3,7 %; задолженности по отмененным налогам и сборам – на 9,0 тыс. рублей.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 97,9 % (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 0,4 процентного пункта), в объеме доходов краевого бюджета – 50,0 % (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 4,2 процентного пункта).

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 933965,0 тыс. рублей поступили в краевой бюджет в объеме 513271,3 тыс. рублей, (55,0 % к прогнозному плану), в том числе: 347005,6 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба; 68128,0 тыс. рублей – платежи при пользовании природными ресурсами; 53520,8 тыс. рублей – доходы от организации платных услуг и компенсации затрат государства; 34546,8 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности; 7092,8 тыс. рублей – доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 2442,1 тыс. рублей – административные платежи и сборы 535,2 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года снижение объема

поступлений неналоговых доходов составило 58634,9 тыс. рублей (на 10,3 %).

Увеличились поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 21615,6 тыс. рублей или на 46,5 %; штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 42519,9 тыс. рублей или на 14,0 %; административных платежей и сборов – на 1714,9 тыс. рублей или в 3,4 раза.

Сократились поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, – на 34746,2 тыс. рублей или в 2 раза; от продажи материальных и нематериальных активов – на 55562,6 тыс. рублей или в 8,8 раза; доходов от организации платных услуг и компенсации затрат государства – на 32881,8 тыс. рублей или в 1,6 раза; прочих неналоговых доходов – на 1294,7 тыс. рублей или в 3,4 раза.

Неналоговые доходы в объеме доходов краевого бюджета составили 1,1 %, что ниже аналогичного уровня прошлого года на 0,3 процентного пункта, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 2,1 % (ниже уровня прошлого года на 0,4 процентного пункта).

1.3. Анализ задолженности по налогам и сборам

По сведениям Федеральной налоговой службы России, на 1 июля 2018 года задолженность налогоплательщиков Алтайского края по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации (без учета задолженности по страховым взносам, платежам в государственные внебюджетные фонды и единому социальному налогу) составляла 5608741 тыс. рублей, что меньше чем на 1 января 2018 года (7339270 тыс. руб.) на 1730529 тыс. рублей (на 23,6 %). В указанной задолженности сумма задолженности составила: по федеральным налогам и сборам – 2957745 тыс. рублей (ее доля 52,7 %) или уменьшилась за полугодие на 10,9 %; по региональным налогам и сборам – 1300116 тыс. рублей (23,2 %) или уменьшилась в 1,6 раза; по местным налогам и сборам – 955325 тыс. рублей (17,0 %) или уменьшилась в 1,6 раза; по налогам со специальным налоговым режимом – 395555 тыс. рублей (7,1 %) или увеличилась на 7,1 %.

В общей сумме задолженности недоимка по налогам и сборам сложилась в сумме 4290923 тыс. рублей, по сравнению с данными на начало 2018 года (5535748 тыс. руб.) снизилась на 1244825 тыс. рублей или на 22,5 %. По федеральным налогам и сборам, региональным налогам и сборам и местным налогам и сборам недоимка уменьшилась на 7,1 %, в 1,7 и 1,6 раза соответственно, по налогам со специальным налоговым режимом – увеличилась на 26,3 %.

Задолженность по пеням и налоговым санкциям на 1 июля 2018 года составляла 1317818 тыс. рублей, что меньше чем на 1 января 2018 года (1803522 тыс. руб.) на 485704 тыс. рублей или на 26,9 %. Указанная задолженность уменьшилась за полугодие по федеральным налогам и сборам на 21,4 %, по региональным налогам и сборам – в 1,6 раза, по местным налогам и сборам – в 1,5 раза, по налогам со специальным налоговым режимом – на 19,8 %.

В анализируемом периоде наблюдается снижение как общего объема недоимки, так и общего объема задолженности по пеням и налоговым санкциям.

В части суммы задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям по отдельным видам налогов и сборов, поступающих в бюджет края,

за полугодие увеличение сложилось по налогу на прибыль организаций – на 39825 тыс. рублей или на 13,0 % (на 01.01.2018 – 305552 тыс. руб., на 01.07.2018 – 345377 тыс. руб.); по налогу на имущество организаций – на 5726 тыс. рублей или на 7,1 % (80355 и 86081 тыс. руб. соответственно); снижение – по транспортному налогу – на 811328 тыс. рублей или в 1,7 раза (2020605 и 1209277 тыс. руб. соответственно); по налогу на доходы физических лиц – на 76755 тыс. рублей или на 14,2 % (541634 и 464879 тыс. руб. соответственно); по налогу на игорный бизнес – на 636 тыс. рублей или на 19,5 % (3262 и 2625 тыс. руб. соответственно).

1.4. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в краевой бюджет при плане 47536036,6 тыс. рублей по состоянию на 1 июля 2018 года составили 23740815,2 тыс. рублей или 49,9 %. Удельный вес в структуре доходов – 48,9 % (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 4,5 процентного пункта). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет увеличился на 5362777,9 тыс. рублей или на 29,2 %.

1.4.1. Из федерального бюджета поступило 23581524,2 тыс. рублей или 50,1 % от плановых показателей (47103335,0 тыс. руб.), из них:

- дотаций – 17408175,2 тыс. рублей или 52,5 % (33136904,5 тыс. руб.);
- субсидий – 2616428,7 тыс. рублей или 42,3 % (6189324,0 тыс. руб.);
- субвенций – 2590161,6 тыс. рублей или 47,6 % (5444180,5 тыс. руб.);
- межбюджетных трансфертов – 966758,7 тыс. рублей или 41,4 % (2332926,0 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года из федерального бюджета поступило средств на 30,6 % или на 5529995,0 тыс. рублей больше: возросли поступления дотаций – на 5709262,4 тыс. рублей или в 1,5 раза; межбюджетных трансфертов – на 688752,8 тыс. рублей или в 3,5 раза; сократились поступления субсидий – на 590612,4 тыс. рублей или на 18,4 %; субвенций – на 277407,8 тыс. рублей или на 9,7 %.

1.4.2. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили 5891,1 тыс. рублей, что на 75657,9 тыс. рублей или в 13,8 раза меньше указанных доходов в аналогичном периоде прошлого года.

1.4.3. Из Пенсионного фонда Российской Федерации поступило 23,0 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 2,4 тыс. рублей или на 9,4 %. Субсидии на софинансирование социальных программ, запланированные в объеме 86418,8 тыс. рублей, не поступали.

4.4.4. От бюджетов поселений субсидии в краевой бюджет поступили в сумме 4334,0 тыс. рублей или 35,6 % годового плана в сумме 12173,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступления уменьшились на 1178,5 тыс. рублей или на 21,4 %.

1.4.5. Безвозмездные поступления от негосударственных организаций (НКО «Фонд развития моногородов») при плане 39328,4 тыс. рублей в I полугодии 2018 года не поступали.

1.4.6. Безвозмездные поступления от государственных организаций (государственная корпорация – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры при плане 180767,7 тыс. рублей в I полугодии 2018 года не поступали. Произведен возврат субсидии прошлых лет на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда в сумме 5461,8 тыс. рублей.

1.4.7. Прочие безвозмездные поступления составили 154504,7 тыс. рублей, что на 7803,2 тыс. рублей или на 4,8 % меньше, чем в соответствующем периоде 2017 года.

2. Анализ исполнения расходов краевого бюджета

Расходы краевого бюджета за I полугодие 2018 года профинансированы в сумме 40417991,0 тыс. рублей, что составляет 39,6 % к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 102053592,0 тыс. рублей и уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 102089147,1 тыс. рублей. Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований ниже аналогичного периода 2017 года на 2,5 процентного пункта (на 01.07.2017 – 42,1%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы краевого бюджета увеличились на 3902318,1 тыс. рублей или на 10,7 %.

Структура расходов краевого бюджета

КБК	Наименование раздела классификации расходов краевого бюджета	Доля, %
0100	Общегосударственные вопросы	2,54
0200	Национальная оборона	0,06
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,70
0400	Национальная экономика	13,87
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	2,87
0600	Охрана окружающей среды	0,10
0700	Образование	25,19
0800	Культура, кинематография	1,29
0900	Здравоохранение	6,58
1000	Социальная политика	42,49
1100	Физическая культура и спорт	0,92
1200	Средства массовой информации	0,18
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3,21
	ВСЕГО РАСХОДОВ	100,0

Основную долю (88,1 %) в расходах краевого бюджета занимают расходы на социальную политику, образование, национальную экономику и здравоохранение.

2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации

Средний уровень исполнения расходов краевого бюджета к уточненному плану по отчету на 1 июля 2018 года сложился 39,6 %.

2.1.1. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 47,7 % к плану (план по отчету – 2154830,4 тыс. руб., исполнение – 1028738,5 тыс. руб.). По подразделам финансирование составило от 20,7 % «Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов» до 87,5 % – «Обеспечение проведения выборов и референдумов».

За счет средств резервного фонда расходы не осуществлялись.

По сравнению с прошлым годом расходы раздела увеличились на 270447,2 тыс. рублей или на 35,7 %.

2.1.2. По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 48,8 % к плану (план по отчету – 47177,8 тыс. руб., исполнение – 23505,8 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» – на 49,7 %, подразделу «Мобилизационная подготовка экономики» – на 61,9 %.

К соответствующему уровню 2017 года расходы по указанному разделу увеличились на 2196,1 тыс. рублей или на 10,3 %.

2.1.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 31,2 % к плану (план по отчету – 900533,7 тыс. руб., исполнение – 281290,3 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 11,8 % – «Миграционная политика» до 43,8 % – «Обеспечение пожарной безопасности».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 77326,2 тыс. рублей или в 1,4 раза.

2.1.4. По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 30,8 % к плану (план по отчету – 18222499,2 тыс. руб., исполнение – 5606043,5 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 2,8 % – «Водное хозяйство», 3,0 % – «Связь и информатика» до 66,8 % – «Сельское хозяйство и рыболовство».

По сравнению с соответствующим периодом 2017 года расходы раздела увеличились на 314313,3 тыс. рублей или на 5,9 %.

2.1.5. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 21,6 % к плану (план по отчету – 5354057 тыс. руб., исполнение – 1158881,1 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 3,2 % – «Благоустройство» до 26,7 % – «Коммунальное хозяйство». По подразделу «Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства» финансирование не осуществлялось.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 135767,4 тыс. рублей или на 10,5 %.

2.1.6. По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** расходы профинансированы на 41,5 % к плану (план по отчету – 100579,6 тыс. руб., исполнение – 41741,0 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» – на 60,3 %, подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – на 35,2 %.

По сравнению с уровнем прошлого года расходы возросли на 9805,7 тыс. рублей или в 1,3 раза.

2.1.7. По разделу **0700 «Образование»** расходы профинансированы на 44,0 % к плану (план по отчету – 23149728,2 тыс. руб., исполнение – 10183629,8 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 19,4 % – «Другие вопросы в области образования» до 56,7 % – «Дополнительное образование детей».

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 556505,4 тыс. рублей или на 5,8 %.

2.1.8. По разделу **0800 «Культура, кинематография»** расходы профинансированы на 34,8 % к плану (план по отчету – 1496379,7 тыс. руб., исполнение – 520451,3 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Культура» – на 35,7 %, подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» – на 28,4 %.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 237312,5 тыс. рублей или в 1,8 раза.

2.1.9. По разделу **0900 «Здравоохранение»** расходы профинансированы на 29,3 % к плану (план по отчету – 9066387,4 тыс. руб., исполнение – 2658659,4 тыс. руб.), в том числе по подразделам: от 20,5 % – «Другие вопросы в области здравоохранения» до 49,0 % – «Санаторно-оздоровительная помощь».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов по разделу уменьшилось на 206338,7 тыс. рублей или на 7,2 %.

2.1.10. По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы профинансированы на 47,8 % к плану (план по отчету – 35914989,7 тыс. руб., исполнение – 17172623,8 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 14,1 % – «Другие вопросы в области социальной политики» до 55,2 % – «Социальное обеспечение населения».

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 1908269,1 тыс. рублей или на 12,5 %.

2.1.11. По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** расходы профинансированы на 33,2 % к плану (план по отчету – 1118994,1 тыс. руб., исполнение – 371378,2 тыс. руб.). По подразделам финансирование сложилось от 25,7 % – «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» до 40,0 % – «Спорт высших достижений». По подразделу «Физическая культура» финансирование не осуществлялось.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 215921,1 тыс. рублей или в 2,4 раза.

2.1.12. По разделу **1200 «Средства массовой информации»** расходы профинансированы на 42,7 % к плану (план по отчету – 173953,3 тыс. руб.,

исполнение – 74298,0 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Периодическая печать и издательства» – на 38,8 %, подразделу «Другие вопросы в области средств массовой информации» – на 47,1 %.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов возросло на 6763,4 тыс. рублей или на 10,0 %.

2.1.13. По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» финансирование не осуществлялось (запланировано – 372229,5 тыс. руб.).

2.1.14. По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» из краевого бюджета при плане в сумме 4016807,5 тыс. рублей выделено 1296750,3 тыс. рублей или 32,3 %, в том числе:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 54,9 % (план – 1043902,8 тыс. руб., исполнение – 573529,0 тыс. руб.);

- иных дотаций – 29,1 % (1069782,0 и 310941,5 тыс. руб. соответственно);

- прочих межбюджетных трансфертов общего характера – 21,7 % (1903122,7 и 412279,8 тыс. руб. соответственно).

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 645614,3 тыс. рублей или в 2 раза.

2.2. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

Из краевого бюджета муниципальным районам и городским округам выделены межбюджетные трансферты по 25 видам из 28, утвержденным законом Алтайского края «О краевом бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, городских округов	Направлено в бюджеты 38 муниципальных образований 551579,0 тыс. рублей или 55,2 % от запланированного объема 1000000,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 54,3 % до 68,0 %).
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	Направлено в бюджеты 10 муниципальных образований 21950,0 тыс. рублей или 50,0 % от запланированного объема 43902,8 тыс. рублей.
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	Направлено в бюджеты 59 муниципальных образований 25150,0 тыс. рублей или 70,0 % от запланированного объема 35914,8 тыс. рублей (по муниципальным образованиям – от 69,7 % до 70,3 %).
Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	Направлено в бюджеты 61 муниципального образования 23241,3 тыс. рублей или 49,7 % от запланированного объема 46750,8 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 43,0 % до 50,2 %).

<p>Субвенции на осуществление государственных полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах»</p>	<p>Предусмотрено бюджетам 3 городских округов и 3 муниципальных районов 8927,0 тыс. рублей, направлено 8694,5 тыс. рублей или 97,4 % (по всем муниципальным образованиям в запланированном объеме, за исключением г. Барнаула – при плане 4869,5 тыс. рублей исполнено 4637,1 тыс. рублей или 95,2 %).</p>
<p>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»</p>	<p>При плановом показателе 96402,2 тыс. рублей направлено в бюджеты 38 муниципальных образований 96219,6 тыс. рублей или 99,8 %, в том числе в 37 – в запланированном объеме.</p>
<p>Субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»</p>	<p>При плановом показателе 6999,1 тыс. рублей направлено в бюджеты 3 муниципальных образований 6955,6 тыс. рублей или 99,4 %, в том числе в 2 – в запланированном объеме.</p>
<p>Субвенции на функционирование административных комиссий при местных администрациях</p>	<p>При плановом показателе в бюджеты 69 муниципальных образований 18048,0 тыс. рублей фактически направлено 7212,9 тыс. рублей или 40,0 % (по 68 муниципалитетам от 13,2 % до 49,4 %, Первомайскому району при плане 225,0 тыс. руб. средства не выделялись).</p>
<p>Субвенции на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность</p>	<p>Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 84199,5 тыс. рублей или 33,6 % от запланированного объема 250720,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 15,4 % до 51,5 %).</p>
<p>Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях</p>	<p>Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 1399423,6 тыс. рублей или 48,4 % от запланированного объема 2891888,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 31,2 % до 59,3 %).</p>
<p>Субвенции 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</p>	<p>Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 28656,9 тыс. рублей или 41,8 % от запланированного объема 68498,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 26,5 % до 50,0 %).</p>

<p>Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях</p>	<p>При запланированном объеме 10620356,0 тыс. рублей направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 5742334,4 тыс. рублей или 54,1 % от планового показателя (по муниципалитетам – от 45,4 % до 62,5 %).</p>
<p>Субвенции на компенсационные выплаты на питание обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях, нуждающимся в социальной поддержке</p>	<p>Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 27265,8 тыс. рублей или 35,2 % от запланированного объема 77526,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 15,7 % до 51,9 %).</p>
<p>Субсидии на организацию отдыха и оздоровления детей в рамках государственной программы Алтайского края «Развитие образования и молодежной политики в Алтайском крае на 2014 - 2020 годы»</p>	<p>Из 69 муниципальных образований с запланированным объемом 132000,0 тыс. рублей средства в сумме 10239,8 тыс. рублей (7,8 %) направлены в бюджеты 26 муниципальных образований (по 8 – 80,0 %, по 18 - от 0,6 % до 65,5 %, по остальным (43) – средства не выделялись).</p>
<p>Субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю</p>	<p>Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 615161,7 тыс. рублей или 48,8 % от запланированного объема 1259580,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 38,5 % до 61,8 %).</p>
<p>Субвенции на исполнение государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных</p>	<p>Из 69 муниципальных образований с запланированным объемом 8000,0 тыс. рублей средства в сумме 1925,5 тыс. рублей (24,1 %) направлены в местные бюджеты 25 муниципальных образований (по 4 муниципалитетам – в запланированном объеме, по 21 - от 5,2 % до 66,7 %, по остальным (44) – средства не выделялись).</p>
<p>Субвенции на осуществление государственных полномочий по постановке на учет и учету граждан, выехавших из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, имеющих право на получение жилищных субсидий</p>	<p>Из 43 муниципальных образований с запланированным объемом 153,0 тыс. рублей средства в сумме 18,1 тыс. рублей (11,8 %) направлены в местные бюджеты 6 муниципальных образований (по 5 муниципалитетам – в запланированном объеме, по 1 – 51,6 %, по остальным (37) – средства не выделялись).</p>
<p>Субсидии на частичную компенсацию дополнительных расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений в связи с увеличением в 2018 году минимального размера оплаты труда</p>	<p>Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 387129,8 тыс. рублей или 23,4 % от запланированного объема 1655000,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 11,6 % до 39,8 %).</p>

Субсидии между бюджетами муниципальных районов и городских округов на поддержку формирования современной городской среды	Из 13 муниципальных образований с запланированным объемом 556906,0 тыс. рублей средства в сумме 22794,6 тыс. рублей (4,1 %) направлены в бюджеты 5 муниципальных образований (по 3 – в запланированном объеме, по 2 - 0,6 % и 1,5 %, по остальным (8) – средства не выделялись).
Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	Из 69 муниципальных образований с запланированным объемом 8248,5 тыс. рублей средства в сумме 5263,5 тыс. рублей (63,8 %) направлены в бюджеты 54 муниципальных образований (по 24 – в запланированном объеме, по 30 - от 6,9 % до 98,6 %, по остальным (15) – средства не выделялись).
Субвенции на исполнение государственных полномочий по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом	Из 7 муниципальных образований с запланированным объемом 240,0 тыс. рублей средства в сумме 42,7 тыс. рублей (17,8 %) направлены в бюджеты 3 муниципальных образований (по 1 – в запланированном объеме, по 2 - от 17,6 % и 29,3 %, по остальным (4) – средства не выделялись).
Субсидии между бюджетами муниципальных районов и городских округов на поддержку обустройства мест массового отдыха (городских парков)	Из 11 муниципальных образований с запланированным объемом 12055,5 тыс. рублей средства в сумме 436,9 тыс. рублей (3,6 %) направлены в бюджеты 3 муниципальных образований (по 2 – в запланированном объеме, по 1 - 10,6 %, по остальным (8) – средства не выделялись).
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями	Направлено в бюджеты 61 муниципального образования 389688,3 тыс. рублей или 67,8 % от запланированного объема 574500,0 тыс. рублей (по 5 – в запланированном объеме, по остальным – от 44,6 % до 99,7 %).

Субсидии на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения в монопрофильных муниципальных образованиях (город Заринск) запланированы в общей сумме 44900,2 тыс. рублей, в том числе 39328,4 тыс. рублей за счет поступлений от некоммерческой организации «Фонд развития моногородов», 5571,8 тыс. рублей – за счет средств краевого бюджета. Фактически от некоммерческой организации в I полугодии текущего года в краевой бюджет средства не поступали, соответственно финансирование из данного доходного источника не осуществлялось. Расходы на указанные цели произведены только из краевого бюджета в сумме 2272,7 тыс. рублей (40,8 %).

При запланированном объеме субсидии на развитие и поддержку социальной, инженерной и инновационной инфраструктуры г. Бийска –

наукограда Российской Федерации в сумме 83407,8 тыс. рублей, средства не выделялись.

В краевом бюджете на 2018 год предусмотрены средства в сумме 23800,0 тыс. рублей на развитие курортной инфраструктуры на территории города Белокурихи, фактически средства не выделялись.

Субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения при запланированном объеме 674677,6 тыс. рублей в бюджеты муниципальных районов и городских округов не направлялись.

За счет средств федерального бюджета профинансированы дотации городскому округу – ЗАТО «Сибирский» в сумме 57391,0 тыс. рублей, что составляет 50,0 % от запланированного на 2018 год объема (114782,0 тыс. руб.).

3. Анализ расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты газификации, капитального строительства и ремонта

Из краевого бюджета за I полугодие 2018 года бюджетных инвестиций в объекты газификации, капитального строительства и ремонта государственной собственности Алтайского края и муниципальной собственности (далее – капитальные вложения) направлено 1213735,7 тыс. рублей или 19,6 % годового плана в сумме 6200000,0 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на капитальные вложения направлено средств больше на 156203,6 тыс. рублей или на 14,8 %.

Финансирование расходов на капитальные вложения в 2018 году предусмотрено в рамках постановления Правительства Алтайского края от 20 декабря 2017 года № 469 «О реализации краевой адресной инвестиционной программы на 2018 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 1183152,5 тыс. рублей или 20,1 % от запланированного объема в сумме 5900000,0 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 22,5 % приходится на реализацию постановления Администрации Алтайского края от 26 декабря 2012 года № 732 «Об утверждении перечня 80 особо значимых социальныхстроек и объектов, ввод в эксплуатацию которых приурочен к 80-летию образования Алтайского края» (далее – Программа 80х80). Расходы на указанную программу за I полугодие 2018 года произведены в сумме 387860,3 тыс. рублей, что составляет

29,3 % годового плана (1324987,0 тыс. руб.), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились в 2,3 раза.

Расходы краевого бюджета на капитальные вложения по основным направлениям КАИП за январь-июнь 2018 года представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	План на 2018 год согласно КАИП	Исполнено за январь-июнь 2018 года	Структура расходов КАИП (%)	План на 2018 год согласно КАИП по Программе 80x80	Исполнение по Программе 80x80	Структура расходов Программы 80x80 (%)
1	2	3	4	5	6	7
КАИП - всего, в том числе:	5900000,0	1183152,5	100,0	1324987,0	387860,3	100,0
Образование	2174422,0	274930,7	23,2	591454,0	257857,1	66,5
Здравоохранение	952480,0	117357,7	9,9	318757,0	22311,3	5,7
Культура	570179,0	120087,1	10,2	266508,0	59732,1	15,4
Физическая культура и спорт	415636,0	61648,7	5,2	148268,0	47959,8	12,4
Соцобеспечение	15816,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Жилищное строительство	822265,0	434908,9	36,8	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	477937,0	89115,5	7,5	0,0	0,0	0,0
Прочие расходы	471265,0	85103,9	7,2	0,0	0,0	0,0

По направлению «Образование» за I полугодие 2018 года расходы составили 274930,7 тыс. рублей или 12,6 % от запланированного в КАИП объема, больше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 102942,7 тыс. рублей или в 1,6 раза. Из общего объема расходов по указанному направлению 93,8 % составляют расходы на Программу 80x80 (направлено 257857,1 тыс. рублей или 43,6 % от планового объема).

В области здравоохранения расходы составили 117357,7 тыс. рублей или 12,3 % от запланированного в КАИП объема, меньше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 577780,9 тыс. рублей или в 5,9 раза. Из общего объема расходов по направлению «Здравоохранение» 19,0 % составляют расходы на Программу 80x80 (направлено 22311,3 тыс. рублей или 7,0 % от планового объема).

По направлению «Культура» расходы составили 120087,1 тыс. рублей или 21,1 % от запланированного в КАИП объема, больше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 108501,5 тыс. рублей или в 10,4 раза. В общем объеме расходов на «Культуру» на долю расходов на Программу 80x80 приходится 49,7 % (направлено 59732,1 тыс. рублей или 22,4 % от планового объема).

По направлению «Физическая культура и спорт» расходы составили 61648,7 тыс. рублей или 14,8 % от запланированного в КАИП объема, больше,

чем в аналогичном периоде 2017 года на 47763,5 тыс. рублей или в 4,4 раза. Из общего объема расходов по указанному направлению 77,8 % составляют расходы на Программу 80x80 (направлено 47959,8 тыс. рублей или 32,3 % от планового объема).

По направлению «Соцобеспечение» при плане 15816,0 тыс. рублей расходы не осуществлялись.

В области жилищного строительства расходы составили 434908,9 тыс. рублей или 52,9 % от планового показателя. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы возросли в 5,9 раза или на 361730,9 тыс. рублей.

В сфере жилищно-коммунального хозяйства расходы составили 89115,5 тыс. рублей или 18,6 % от запланированного в КАИП объема, увеличились к уровню аналогичного периода прошлого года на 61224,4 тыс. рублей или в 3,2 раза.

По направлению «Прочие расходы» расходы составили 85103,9 тыс. рублей или 18,1 % от планового показателя, больше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 61510,7 тыс. рублей или в 3,6 раза.

На газификацию Алтайского края за I полугодие 2018 года из краевого бюджета направлено 30583,2 тыс. рублей или 10,2 % к годовому плану в сумме 300000,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем расходов на газификацию уменьшился на 9689,2 тыс. рублей или на 24,1 %.

4. Анализ государственного внутреннего долга Алтайского края

Государственный внутренний долг Алтайского края на 1 июля 2018 года составил 2043657,25 тыс. рублей, увеличился к его уровню на начало года (2010715,44 тыс. руб.) на 32941,81 тыс. рублей или на 1,6 %.

Структура государственного долга:

98,2 % или 2005991,02 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); 1531442,42 тыс. рублей – на частичное покрытие дефицита бюджета Алтайского края и погашение долговых обязательств;

1,8 % или 37666,22 тыс. рублей по предоставленным государственным гарантиям, в том числе 4724,4 тыс. рублей – обязательства СПК «Пристанский», 32941,81 тыс. рублей – обязательства ООО «Алтайские авиалинии».

Расходы на обслуживание государственного долга Алтайского края в I полугодии 2018 года не осуществлялись (план на год – 372229,5 тыс. руб.).

5. Анализ дефицита краевого бюджета

По состоянию на 1 июля 2018 года краевой бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 8119313,3 тыс. рублей при законодательно утвержденном плановом дефиците – 4968689,4 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение краевого бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 3222667,9 тыс. рублей.

6. Выводы

Исполнение краевого бюджета по состоянию на 1 июля 2018 года осуществлялось в соответствии с законом Алтайского края от 5 декабря 2017 года № 92-ЗС «О краевом бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 09.06.2018 № 36-ЗС).

Доходов в краевой бюджет поступило 48537304,3 тыс. рублей или 50,0% к плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 24796489,1 тыс. рублей или 50,0 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 7124986,0 тыс. рублей или на 17,2 %, при этом налоговых и неналоговых доходов – на 1762208,1 тыс. рублей или на 7,7 %.

Общая задолженность налогоплательщиков Алтайского края по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации (без учета задолженности по страховым взносам, платежам в государственные внебюджетные фонды и единому социальному налогу) на 1 июля 2018 года по сравнению с данными на начало года уменьшилась на 1730529 тыс. рублей или на 23,6 %. В общей сумме указанной задолженности недоимка составляет 76,5 %.

К соответствующему уровню прошлого года в I полугодии 2018 года объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет увеличился на 5362777,9 тыс. рублей (на 29,2 %), из федерального бюджета – на 5529995,0 тыс. рублей (на 30,6 %).

Расходы краевого бюджета составили 40417991,0 тыс. рублей или 39,6 % к уточненному плану по отчету, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 3902318,1 тыс. рублей или на 10,7 %.

Финансирование расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты газификации, капитального строительства и ремонта составило 1213735,7 тыс. рублей (19,6 % годового плана), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 156203,6 тыс. рублей или на 14,8 %. На газификацию Алтайского края из краевого бюджета направлено 30583,2 тыс. рублей (10,2 % годового плана), на реализацию КАИП – 1183152,5 тыс. рублей (20,1 % годового плана), в том числе 387860,3 тыс. рублей (или 32,8 % годового плана) – на Программу 80x80.

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

Расходы на обслуживание государственного долга Алтайского края не осуществлялись.

Краевой бюджет за I полугодие 2018 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 8119313,3 тыс. рублей.