

**Аналитическая записка Счетной палаты Алтайского края
«Анализ оперативной отчетности
об исполнении краевого бюджета за I квартал 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 квартал 2018 года, утвержденный распоряжением Правительства Алтайского края от 8 мая 2018 года № 141-р, информации о расходах на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Алтайского края и в объекты муниципальной собственности по объектам, отраслям и направлениям, об объеме и структуре государственного долга Алтайского края, о предоставленных государственных гарантиях Алтайского края, представленные Министерством финансов Алтайского края в соответствии со статьей 23 закона Алтайского края от 3 сентября 2007 года № 75-ЗС «О бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае»; данные отчетов о поступлении и о задолженности налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, представленные Управлением Федеральной налоговой службы России по Алтайскому краю, отчет по поступлениям и выбытиям краевого бюджета, представленный Управлением Федерального казначейства по Алтайскому краю; закон Алтайского края от 5 декабря 2017 года № 92-ЗС «О краевом бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Исследуемый период: январь-март 2018 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:
с 1 по 13 июня 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» доходы краевого бюджета на 2018 год утверждены в сумме 90777442,0 тыс. рублей и соответствуют плановым показателям по отчету.

Фактически поступило доходов в краевой бюджет 22601243,2 тыс. рублей или 24,9 процента к годовому плану по отчету, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 11613273,6 тыс. рублей или 24,0 процента к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 2401263,8 тыс. рублей или на 11,9 процента, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 119796,0 тыс. рублей или на 1,0 процента, их доля в объеме доходов краевого бюджета уменьшилась с 56,9 процента на 1 апреля 2017 года до 51,4 процента на 1 апреля 2018 года (на 5,5 процентных пункта).

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 47434901,0 тыс. рублей поступили в сумме 11371552,8 тыс. рублей, что составило 24,0 процента к плану. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление налоговых доходов в краевой бюджет увеличилось на 119228,6 тыс. рублей или на 1,1 процента.

Поступления увеличились по следующим видам налогов: на прибыль – на 137849,2 тыс. рублей или на 3,6 процента; на доходы физических лиц – на 439945,7 тыс. рублей или на 14,3 процента; на совокупный доход – на 38699,4 тыс. рублей или на 11,7 процента; на игорный бизнес – на 4129,3 тыс. рублей или на 63,1 процента; государственная пошлина – на 2661,9 тыс. рублей или на 4,2 процента. Сократились поступления по акцизам по подакцизным товарам – на 118574,7 тыс. рублей или на 4,6 процента; налогу на имущество организаций – на 351932,7 тыс. рублей или на 33,3 процента; транспортному налогу – на 31069,2 тыс. рублей или на 12,2 процента; налогам, сборам и региональным платежам за пользование природными ресурсами – на 2466,5 тыс. рублей или на 6,2 процента; задолженности по отмененным налогам и сборам - на 13,8 тыс. рублей.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 97,9 процента (на уровне прошлого года), в объеме доходов краевого бюджета – 50,3 процента (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 5,4 процентных 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 241720,8 тыс. рублей, что составляет 25,9 процента от плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года рост поступлений неналоговых доходов составил 568,0 тыс. рублей или на 0,2 процента.

Увеличились поступления платежей при использовании природных ресурсов – на 9168,2 тыс. рублей или на 35,0 процента; доходов от организации платных услуг и компенсации затрат государства – на 2870,5 тыс. рублей или на 12,5 процента; штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 26265,6 тыс. рублей или на 19,5 процента. Сократились поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, – на 4874,6 тыс. рублей или на 26,3 процента; от продажи материальных и нематериальных активов – на 29092,3 тыс. рублей или в 6,5 раза; административных платежей и сборов – на 100,6 тыс. рублей или на 26,9 процента; прочих налоговых доходов – на 3668,8 тыс. рублей или в 10 раз.

Неналоговые доходы в объеме доходов краевого бюджета составили 2,1 процента, что выше аналогичного уровня прошлого года на 0,9 процентного

пункта, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 2,1 процента (на уровне прошлого года).

1.3. Анализ задолженности по налогам и сборам

По данным УФНС России по Алтайскому краю общая задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации налогоплательщиков Алтайского края на 1 апреля 2018 года составила 10792253,0 тыс. рублей. По сравнению с началом года рост задолженности составил 975280,0 тыс. рублей или на 9,9 процента (на 01.01.2018 – 9816973,0 тыс. руб.).

В части задолженности по налогам и сборам, поступающим в бюджет края, увеличение сложилось по налогу на имущество организаций – на 114565,0 тыс. рублей или на 13,7 процента (на 01.01.2018 – 838277,0 тыс. руб., на 01.04.2018 – 952842,0 тыс. руб.); по налогу на прибыль организаций – на 115105,0 тыс. рублей или в 1,4 раза (305410,0 и 420515,0 тыс. руб. соответственно); по налогу на игорный бизнес – на 2594,9 тыс. рублей или в 1,6 раза (4171,1 и 6766,0 тыс. руб. соответственно); снижение – по налогу на доходы физических лиц – на 54543,0 тыс. рублей или на 4,5 процента (1202589,0 и 1148046,0 тыс. руб. соответственно); по транспортному налогу – на 682034,0 тыс. рублей или на 32,0 процента (2129134,0 и 1447100,0 тыс. руб. соответственно);

В общей сумме задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации недоимка составляет 64,6 процента или 6971544,0 тыс. рублей, в том числе: по федеральным налогам и сборам – 2484103,0 тыс. рублей (доля в недоимке – 35,6%), по региональным – 1199960,0 тыс. рублей (17,2%); по местным налогам и сборам – 889817,0 тыс. рублей (12,8%); налогам со специальным налоговым режимом – 327616,0 тыс. рублей (4,7%); по единому социальному налогу – 5064,0 тыс. рублей (0,1%); по платежам в государственные внебюджетные фонды – 7144,0 тыс. рублей (0,1%); по страховым взносам на обязательное медицинское страхование – 2057840,0 тыс. рублей (29,5%).

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

1.4. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в краевой бюджет при плане по отчету 42408576,0 тыс. рублей по состоянию на 1 апреля 2018 года составили 10987969,6 тыс. рублей или 25,9 процента. Удельный вес в структуре доходов – 48,6 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет увеличился на 2281467,2 тыс. рублей или на 26,2 процента.

1.4.1. Из федерального бюджета поступило 10848982,4 тыс. рублей или 25,7 процента от плановых показателей (42270655,8 тыс. руб.), из них:

- дотаций – 7864366,6 тыс. рублей или 25 процентов;
- субсидий – 1558369,5 тыс. рублей или 26,2 процента;
- субвенций – 1350794,0 тыс. рублей или 28,8 процента;

-межбюджетных трансфертов – 75452,3 тыс. рублей или 41,1 процента.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года из федерального бюджета поступило средств на 26,0 процента или на 2275264,2 тыс. рублей больше: возросли поступления дотаций – на 2014910,2 тыс. рублей или в 1,3 раза; субсидий – на 321857,0 тыс. рублей или на 26 процентов; межбюджетных трансфертов – на 2172,9 тыс. рублей или на 3,0 процента; сократились поступления субвенций – на 63675,9 тыс. рублей или на 4,5 процента.

1.4.2. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили 55795,5 тыс. рублей, что на 14128,8 тыс. рублей или на 33,9 процента больше указанных доходов в аналогичном периоде прошлого года.

1.4.3. Из Пенсионного фонда Российской Федерации поступило 11,4 тыс. рублей на обеспечение мер социальной поддержки Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 3,3 тыс. рублей или на 22,4 процента. 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 1771,0 тыс. рублей или 14,5 процента годового плана в сумме 12173,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступления уменьшились на 949,0 тыс. рублей или в 1,5 раза.;

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

1.4.6. Прочие безвозмездные поступления составили 81409,3 тыс. рублей, что на 6973,5 тыс. рублей или на 7,9 процента меньше, чем в соответствующем периоде 2017 года.

2. Анализ исполнения расходов краевого бюджета

Расходы краевого бюджета за I квартал 2018 года профинансированы в сумме 19122777,4 тыс. рублей, что составляет 20,0 процента к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 95614328,6 тыс. рублей. Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований (97227076,8 тыс. руб.) составил 19,7 процента, что ниже аналогичного периода 2017 года на 0,4 процентного пункта (на 01.04.2017 – 20,1%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы краевого бюджета увеличились на 1700963,5 тыс. рублей или на 9,8 процента.

Структура расходов краевого бюджета

КБК	Наименование раздела классификации расходов краевого бюджета	Доля, %%
0100	Общегосударственные вопросы	1,55
0200	Национальная оборона	0,06

0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,56
0400	Национальная экономика	15,42
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	3,74
0600	Охрана окружающей среды	0,09
0700	Образование	21,43
0800	Культура, кинематография	1,05
0900	Здравоохранение	6,34
1000	Социальная политика	46,38
1100	Физическая культура и спорт	0,91
1200	Средства массовой информации	0,14
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2,33
	ВСЕГО РАСХОДОВ	100,0

Основную долю (89,6%) 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 2018 года сложился 19,7 процента.

2.1.1. По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы профинансированы на 16,7 процента к плану (план по отчету – 1777320,3 тыс. руб., исполнение – 297018,3 тыс. руб.). По подразделам финансирование составило от 8,8 процента «Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов» до 21,0 процента - «Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

За счет средств резервного фонда расходы не осуществлялись.

По сравнению с прошлым годом расходы раздела уменьшились на 16543,9 тыс. рублей или на 5,3 процента.

2.1.2. По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы профинансированы на 24,5 процента к плану (план по отчету – 47177,8 тыс. руб., исполнение – 11553,6 тыс. руб.). К соответствующему уровню 2017 года расходы по указанному разделу увеличились на 923,4 тыс. рублей или на 8,7 процента. По подразделу «Мобилизационная подготовка экономики» финансирование не осуществлялось.

2.1.3. По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы профинансированы на 12,8 процента к плану (план по отчету – 836696,1 тыс. руб., исполнение – 107108,6 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 1,9 процента –

«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» до 22,0 процента – «Обеспечение пожарной безопасности».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 22059,7 тыс. рублей или на 25,9 процента.

2.1.4. По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы профинансированы на 14,9 процента к плану (план по отчету – 19794614,9 тыс. руб., исполнение – 2949825,3 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 0,4 процента – «Водное хозяйство» и «Связь и информатика», до 45,6 процента – «Сельское хозяйство и рыболовство». Расходы по подразделу «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» не производились (план – 1581,0 тыс. руб.).

По сравнению с соответствующим периодом 2017 года расходы раздела увеличились на 677602,2 тыс. рублей или на 29,8 процента.

2.1.5. По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы профинансированы на 15,6 процента к плану (план по отчету – 4576602,4 тыс. руб., исполнение – 715380,9 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 11,6 процента – «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» до 21,0 процента – «Коммунальное хозяйство». По подразделам «Благоустройство» и «Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства» финансирование не осуществлялось.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 326591,2 тыс. рублей или в 1,8 раза.

2.1.6. По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** расходы профинансированы на 16,9 процента к плану (план по отчету – 100074,6 тыс. руб., исполнение – 16898,1 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» – на 28,9 процента, подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – на 13,0 процента.

По сравнению с уровнем прошлого года расходы возросли на 3696,5 тыс. рублей или на 28,0 процента.

2.1.7. По разделу **0700 «Образование»** расходы профинансированы на 19,2 процента к плану (план по отчету – 21347148,4 тыс. руб., исполнение – 4097348,4 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 4,2 процента – «Молодежная политика и оздоровление детей» до 30,2 процента – «Дополнительное образование детей».

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 123667,4 тыс. рублей или на 3,1 процента.

2.1.8. По разделу **0800 «Культура, кинематография»** расходы профинансированы на 14,0 процента к плану (план по отчету – 1439643,2 тыс. руб., исполнение – 200937,3 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Культура» – на 13,9 процента, подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» – на 14,0 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 89208,6 тыс. рублей или в 1,8 раза.

2.1.9. По разделу 0900 «Здравоохранение» расходы профинансированы на 14,4 процента к плану (план по отчету – 8390492,2 тыс. руб., исполнение – 1211717,3 тыс. руб.), в том числе по подразделам: от 7,3 процента – «Другие вопросы в области здравоохранения» до 29,6 процента – «Санаторно-оздоровительная помощь».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов по разделу уменьшилось на 109976,0 тыс. рублей или на 8,3 процента.

2.1.10. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 25,2 процента к плану (план по отчету – 35262169,8 тыс. руб., исполнение – 8869156,0 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 6,0 процента – «Другие вопросы в области социальной политики» до 30,6 процента – «Социальное обслуживание населения».

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 342642,6 тыс. рублей или на 4,0 процента.

2.1.11. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 15,8 процента к плану (план по отчету – 1094498,1 тыс. руб., исполнение – 173207,8 тыс. руб.). По подразделам финансирование сложилось от 7,1 процента – «Массовый спорт» до 23,1 процента – «Спорт высших достижений». По подразделу «Физическая культура» финансирование не осуществлялось.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 93510,8 тыс. рублей или в 2,2 раза.

2.1.12. По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 15,5 процента к плану (план по отчету – 176602,0 тыс. руб., исполнение – 27387,8 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Периодическая печать и издательства» – на 9,7 процента, подразделу «Другие вопросы в области средств массовой информации» – на 21,7 процента.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов возросло на 3428,1 тыс. рублей или на 14,3 процента.

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

2.1.14. По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» из краевого бюджета выделено 445238,0 тыс. рублей при плане в сумме 2011807,5 тыс. рублей или 22,1 процента, в том числе:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 28,2 процента (план – 1043902,8 тыс. руб., исполнение – 294152,0 тыс. руб.);

- иных дотаций – 19,2 процента (719782,0 и 138511,0 тыс. руб. соответственно);

- прочих межбюджетных трансфертов общего характера – 5,1 процента (248122,7 и 12575,0 тыс. руб. соответственно).

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 144160,0 тыс. рублей или в 1,5 раза.

2.2. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

Из краевого бюджета муниципальным районам и городским округам выделены межбюджетные трансферты по 18 видам из 26, 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 283177,0 тыс. рублей или 28,3 процента от запланированного объема 1000000,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 22,0 до 30,0% %).
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	Направлено в бюджеты 10 муниципальных образований 10975,0 тыс. рублей или 25 процентов от запланированного объема 43902,8 тыс. рублей.
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	Направлено в бюджеты 59 муниципальных образований 12575,0 тыс. рублей или 35 процентов от запланированного объема 35914,8 тыс. рублей (по 30 муниципальным образованиям – 35,0%, по 29 - от 34,9 до 35,1 % %).
Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	Направлено в бюджеты 61 муниципального образования 11553,6 тыс. рублей или 24,7 процента от запланированного объема 46750,8 тыс. рублей (по 40 муниципалитетам – 25,0%, по 20 – от 24,4 до 25% %, по 1 – 18%).
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»	Предусмотрено бюджетам 4 городских округов и 5 муниципальных районов 8927,0 тыс. рублей или 19,5 процента (направлено в 1 городской округ 1738,9 тыс. руб. при плане 1970,9 тыс. рублей).
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 -	При плановом показателе 96402,2 тыс. рублей направлено в бюджеты 37 муниципальных образований 96218,5 тыс. рублей или 99,8 процента, в том числе в 36 – в запланированном объеме.

1945 годов»	
Субвенции на функционирование административных комиссий при местных администрациях	При плановом показателе в бюджеты 69 муниципальных образований 16756,6 тыс. рублей фактически направлено 3201,6 тыс. рублей или 19,1 процента (по 68 муниципалитетам от 7,6 до 25,3% %, Калманскому району при плане 198,0 тыс. руб. 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 34241,9 тыс. рублей или 13,7 процента от запланированного объема 250720,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 3,5 до 25,9% %).
Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 538844,3 тыс. рублей или 19,5 процента от запланированного объема 2768877,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 11,3 до 33,0% %).
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 10119794,0 тыс. рублей направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 2179268,7 тыс. рублей или 21,5 процента от планового показателя (по муниципалитетам – от 13,5 до 33,2% %).
Субвенции на компенсационные выплаты на питание обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях, нуждающимся в социальной поддержке	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 14408,0 тыс. рублей или 18,6 процента от запланированного объема 77526,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 7,9 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 12207,9 тыс. рублей или 17,8 процента от запланированного объема 68498,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 10,4 до 25,0% %).
Субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 306509,9 тыс. рублей или 24,3 процента от запланированного объема 1259580,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 19,6 до 28,9% %).
Субвенции на исполнение	Из 69 муниципальных образований с

государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных	запланированным объемом 8000,0 тыс. рублей средства в сумме 475,9 тыс. рублей (5,9%) направлены в бюджеты 12 муниципальных образований (по 2 муниципалитетам – в запланированном объеме, по остальным – от 9,6 до 49,9%%).
Субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации"	Из 9 муниципальных образований с запланированным объемом 6999,1 тыс. рублей средства в сумме 1738,9 тыс. рублей (24,8%) направлены в бюджет 1 муниципального образования в запланированном объеме.
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 2388,5 тыс. рублей (29%) направлены в бюджеты 38 муниципальных образований (по восьми – в запланированном объеме, по остальным – от 0,3 до 83,1%%).
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями	Направлено в бюджеты 61 муниципального образования 324812,3 тыс. рублей или 56,5 процента от запланированного объема 574500,0 тыс. рублей (по двум – в запланированном объеме, по остальным – от 5,7 до 76,9%%).

За счет средств федерального бюджета профинансированы дотации городскому округу – ЗАТО «Сибирский» в сумме 28696,0 тыс. рублей, что составляет 25 процентов от запланированного на 2018 год объема (114782,0 тыс. руб.).

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

Из краевого бюджета за I квартал 2018 года на капитальные вложения направлено 370821,1 тыс. рублей или 6,0 процента годового плана в сумме 6200000,0 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на капитальные вложения направлено средств меньше на 37223,4 тыс. рублей или на 9,1 процента.

Финансирование расходов на капитальные вложения в 2018 году предусмотрено в рамках постановления Администрации 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 368192,8 тыс. рублей или 6,2 процента 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 на реализацию постановления Администрации Алтайского края 26 декабря 2012 года № 732 «Об утверждении перечня 80 особо значимых социальных строек и объектов, ввод в эксплуатацию которых приурочен к 80-летию образования Алтайского края» (далее – Программа 80х80) приходится 22,5 процента. Указанная программа исполнена в сумме 85091,0 тыс. рублей, что составляет 6,4 процента годового плана (1324987,0 тыс. руб.).

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

(тыс. рублей)

Наименование	Исполнение за январь-март 2018 года	Структура расходов КАИП	Исполнение по Программе 80х80	Структура Программы 80х80
1	2	3	4	5
КАИП - всего, в том числе:	368192,8	100,0	85091,0	100,0
Образование	81346,7	22,1	73425,1	86,3
Здравоохранение	65199,7	17,7	11379,3	13,4
Культура	20311,0	5,5	286,6	0,3
Физическая культура и спорт	0,0	0,0	0,0	0,0
Жилищное строительство	171797,7	46,7	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	59,4	0,02	0,0	0,0
Прочие расходы	29478,3	8,0	0,0	0,0

По направлению «Образование» за I квартал 2018 года расходы КАИП составили 81346,7 тыс. рублей, что больше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 7331,4 тыс. рублей или на 9,9 процента. Из общего объема расходов по указанному направлению на Программу 80х80 направлено 73425,1 тыс. рублей, что составляет 90,3 процента.

В области здравоохранения расходы составили 65199,7 тыс. рублей, что меньше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 264719,5 тыс. рублей или в 5,1 раза. В общем объеме расходов по направлению «Здравоохранение» на Программу 80х80 приходится 11379,3 тыс. рублей, что составляет 17,5 процента.

По направлению «Культура» расходы составили 20311,0 тыс. рублей, что больше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 19599,7 тыс. рублей или в 28,5 раза. Из общего объема расходов на «Культуру» на Программу 80x80 приходится 286,6 тыс. рублей, что составляет 1,4 процента.

По направлению «Физическая культура и спорт» расходы не осуществлялись (план – 415636,0 тыс. руб.). В аналогичном периоде 2017 года расходы составляли 2082,2 тыс. рублей.

В области жилищного строительства расходы составили 171797,7 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2017 года расходы не осуществлялись.

В области жилищно-коммунального хозяйства расходы составили 59,4 тыс. рублей, что меньше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 160,4 тыс. рублей или в 3,7 раза.

По направлению «Прочие расходы» расходы составили 29478,3 тыс. рублей, что больше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 28894,8 тыс. рублей или в 50,5 раза.

На газификацию Алтайского края за I квартал 2018 года из краевого бюджета направлено 2628,3 тыс. рублей или 0,9 процента к годовому плану в сумме 300000,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем расходов на газификацию возрос на 2115,1 тыс. рублей или в 5,1 раза.

4. Анализ государственного внутреннего долга Алтайского края

Государственный внутренний долг Алтайского края на 1 апреля 2018 года составил 2010715,44 тыс. рублей (общий объем к уровню на начало года не изменился).

Структура государственного долга:

99,8 процента, 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;

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

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

5. Анализ дефицита краевого бюджета

По состоянию на 1 апреля 2018 года краевой бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 3478465,8 тыс. рублей при плановом дефиците по бюджету – 4836886,6 тыс. рублей, по отчету – 6449634,8 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение краевого бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 2778165,5 тыс. рублей.

6. Выводы

Исполнение краевого бюджета по состоянию на 1 апреля 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».

Доходов в краевой бюджет поступило 22601243,2 тыс. рублей или 24,9 процента к уточненному плану по отчету, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 11613273,6 тыс. рублей или 24,0 процента к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 2401263,8 тыс. рублей или на 11,9 процента, при этом налоговых и неналоговых доходов - на 119796,6 тыс. рублей или на 1,0 процента.

Общая задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации налогоплательщиков Алтайского края на 1 апреля 2018 года по сравнению с данными на начало года увеличилась на 975280,0 тыс. рублей или на 9,9 процента. В общей сумме задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации недоимка составляет 64,6 процента.

Объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет увеличился на 2281467,2 тыс. рублей (на 26,2%), из федерального бюджета – на 2275264,2 тыс. рублей (на 26,5%) к соответствующему уровню прошлого года.

Расходы краевого бюджета составили 19122777,4 тыс. рублей или 19,7 процента к уточненному плану по отчету, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 1700963,5 тыс. рублей или на 9,8 процента.

Финансирование расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта составило 370821,1 тыс. рублей (6,0 % годового плана), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилось на 37223,4 тыс. рублей или на 9,1 процента. На реализацию КАИП направлено из краевого бюджета 368192,8 тыс. рублей (6,2 % годового плана), на газификацию Алтайского края – 2628,3 тыс. рублей (0,9 % годового плана).

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

Расходы на обслуживание государственного долга Алтайского края не осуществлялись.

Краевой бюджет за I квартал 2018 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 3478465,8 тыс. рублей.