

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

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.2.6. плана работы Счетной палаты Алтайского края на 2016 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия

Оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов краевого бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита краевого бюджета. Проанализировать государственный внутренний долг Алтайского края и выполнение краевой адресной инвестиционной программы.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия

Отчет об исполнении краевого бюджета за девять месяцев 2016 года, утвержденный распоряжением Администрации Алтайского края от 18 октября 2016 года № 295-р, информации о расходах на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Алтайского края и в объекты муниципальной собственности по объектам, отраслям и направлениям, об объеме и структуре государственного долга Алтайского края, о предоставленных государственных гарантиях Алтайского края, представленные комитетом администрации Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике в соответствии со статьей 23 закона Алтайского края от 3 сентября 2007 года № 75-ЗС «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае»; данные отчетов о поступлении и о задолженности налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, представленные УФНС России по Алтайскому краю, отчет по поступлениям и выбытиям краевого бюджета, представленный УФК по Алтайскому краю; закон Алтайского края от 18 декабря 2015 года № 122-ЗС «О краевом бюджете на 2016 год».

Исследуемый период: девять месяцев 2016 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 24 по 27 октября 2016 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Анализ исполнения доходов краевого бюджета

В соответствии с законом Алтайского края от 18 декабря 2015 года № 122-ЗС «О краевом бюджете на 2016 год» (в редакции от 09.08.2016) доходы краевого бюджета на 2016 год утверждены в сумме 76544039,3 тыс. рублей. По отчету плановые показатели по доходам отражены в сумме 76542823,4 тыс. рублей.

Общее снижение плановых показателей по доходам на 1215,9 тыс. рублей сложилось за счет уменьшения объема субсидий из федерального бюджета на сумму 228683,2 тыс. рублей, доходов от возврата неиспользованных остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, – на 7697,1 тыс. рублей и увеличения объема субвенций на 26530,0 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов – на 103024,8 тыс. рублей, поступлений из Пенсионного

фонда Российской Федерации – на 275,7 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений – на 105333,9 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в краевой бюджет 61285091,6 тыс. рублей или 80,1 процента к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 35620792,9 тыс. рублей или 82,4 процента к плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 512637,2 тыс. рублей или на 0,8 процента, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 5179461,3 тыс. рублей или на 17 процентов, их доля в объеме доходов краевого бюджета увеличилась с 50,1 процента на 1 октября 2015 года до 58,1 процента на 1 октября 2016 года (на 8 процентных пунктов).

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 42294304,0 тыс. рублей поступили в сумме 34835706,3 тыс. рублей, что составило 82,4 процента к плану. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступление налоговых доходов в краевой бюджет увеличилось на 5254791,3 тыс. рублей или на 17,8 процента.

Поступления увеличились по следующим видам налогов: налогу на прибыль – на 3085034,5 тыс. рублей или на 45,7 процента; на доходы физических лиц – на 377728,7 тыс. рублей или на 4 процента; акцизам по подакцизным товарам – на 1993184,4 тыс. рублей или на 25,7 процента; на совокупный доход – на 113120,6 тыс. рублей или на 11,2 процента; на имущество организаций – на 189201,8 тыс. рублей или на 6,2 процента; на игорный бизнес – на 14836,1 тыс. рублей или в 2,1 раза; по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами – на 21646,3 тыс. рублей или на 21,1 процента; государственной пошлине – на 46044,5 тыс. рублей или на 38,8 процента. Сократились поступления по транспортному налогу на 585886,9 тыс. рублей или в 2 раза и задолженности по отмененным налогам и сборам – на 118,7 тыс. рублей или в 2,1 раза.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 97,8 процента, в объеме доходов краевого бюджета – 56,8 процента, к уровню прошлого года их доля в объеме доходов увеличилась на 8,2 процентного пункта.

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 950294,0 тыс. рублей поступили в краевой бюджет в сумме 875086,6 тыс. рублей, что составляет 82,6 процента от плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступления сократились на 75330,0 тыс. рублей или на 8,8 процента.

Неналоговые доходы в объеме доходов краевого бюджета составили 1,3 процента, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 2,2 процента. К аналогичному уровню прошлого года доля неналоговых доходов в объеме доходов сократилась на 0,1 процентного пункта.

1.3. Анализ задолженности по налогам и сборам

По данным УФНС России по Алтайскому краю общая задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации налогоплательщиков Алтайского края на 01.10.2016 составила 8813029,0 тыс. рублей. По сравнению с началом года задолженность увеличилась на 483689,0 тыс. рублей или на 5,8 процента (на 01.01.2016 – 8329340,0 тыс. руб.).

В объеме задолженности по налогам и сборам в части бюджета края увеличение составило по налогу на имущество организаций – на 92338,0 тыс. рублей или на 12,4 процента (на 01.01.2016 – 746889,0 тыс. руб., на 01.07.2016 – 839227,0 тыс. руб.); по налогу на прибыль организаций – на 129814,0 тыс. рублей или на 26,4 процента (490786,0 и 620600,0 тыс. руб. соответственно); по налогу на доходы физических лиц на 127540,9 тыс. рублей или на 19,8 процента (644271,1 и 771812,0 тыс. руб. соответственно); снижение по транспортному налогу – на 245043,0 тыс. рублей или на 17,8 процента (1376301,0 и 1131258,0 тыс. руб. соответственно).

В общей сумме задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации недоимка составляет 55,4 процента или 4879727,0 тыс. рублей, в том числе: по федеральным налогам и сборам – 2487914,0 тыс. рублей (доля в недоимке – 51,0%), по региональным – 1499845,0 тыс. рублей (30,7%); по местным налогам и сборам – 676995,0 тыс. рублей (13,9%); налогам со специальным налоговым режимом – 214973,0 тыс. рублей (4,4%).

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 октября 2016 года составили 25664298,7 тыс. рублей. Удельный вес в структуре доходов – 41,9 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет уменьшился на 4666824,1 тыс. рублей или на 15,4 процента.

1.4.1. Из федерального бюджета поступило 24959739,0 тыс. рублей или 77,7 процента от запланированного объема на год в краевом бюджете (32122775,7 тыс. руб.) и 77,9 процента от уточненных плановых показателей (32023647,3 тыс. руб.), из них:

- дотаций – 13853913,0 тыс. рублей или 76,9 процента;
- субвенций – 4356426,4 тыс. рублей или 74,1 и 73,7 процента соответственно;
- субсидий – 5440152,9 тыс. рублей или 80,1 и 82,9 процента соответственно;
- межбюджетных трансфертов – 1309246,7 тыс. рублей или 90,8 и 84,7 процента соответственно.

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года из федерального бюджета поступило средств на 17,4 процента или на 5251736,4 тыс. рублей меньше: возросли поступления дотаций – на 939507,0 тыс. рублей или на 7,3 процента; субвенций – на 125740,8 тыс. рублей или на 3 процента; сократились поступления субсидий – на 323141,2 тыс. рублей или на 5,6 процента; межбюджетных трансфертов – на 5993843,0 тыс. рублей или в 5,6 раза.

1.4.2. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили 49697,2 тыс. рублей, в аналогичном периоде прошлого года указанные доходы сложились в сумме 546640,4 тыс. рублей со знаком «минус».

1.4.3. Из Пенсионного фонда Российской Федерации поступило 309,2 тыс. рублей на обеспечение мер социальной поддержки Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились в 3,5 раза или на 253,1 тыс. рублей.

1.4.4. От бюджетов поселений субсидии в краевой бюджет поступили в сумме 4858,6 тыс. рублей или 77,4 процента годового плана в сумме 6275,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступления сократились на 2042,4 тыс. рублей или на 29,6 процента;

1.4.5. От государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства поступило 384393,7 тыс. рублей (43,4% от годового плана), в том числе на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 366510,4 тыс. рублей (42,2%), на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов – 17883,3 тыс. рублей (100%).

1.4.6. Из бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края поступило 20400 тыс. рублей или 24,3 процента годового плана в сумме 84000,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступления увеличились на 4900,0 тыс. рублей или на 31,6 процента;

1.4.7. Прочие безвозмездные поступления составили 244901,0 тыс. рублей, что на 64751,1 тыс. рублей или на 35,9 процента больше, чем в соответствующем периоде 2015 года.

2. Анализ исполнения расходов краевого бюджета

Расходы краевого бюджета за девять месяцев 2016 года профинансированы в сумме 56816310,3 тыс. рублей, что составляет 69,2 процента к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 82076097,6 тыс. рублей и уточненному плану по отчету – 82154274,6 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы краевого бюджета уменьшились на 1067812,0 тыс. рублей или на 1,8 процента. Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2015 года на 0,7 процентного пункта (на 01.10.2015 – 68,5%).

Структура расходов краевого бюджета

| КБК | Наименование раздела классификации расходов краевого бюджета | Удельный вес, % |
|------|--|-----------------|
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 2,3 |
| 0200 | Национальная оборона | 0,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,5 |
| 0400 | Национальная экономика | 19,3 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2,6 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 0,1 |
| 0700 | Образование | 22,6 |
| 0800 | Культура, кинематография | 0,8 |
| 0900 | Здравоохранение | 23,9 |
| 1000 | Социальная политика | 24,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 0,4 |

| | | |
|------|--|--------------|
| 1200 | Средства массовой информации | 0,3 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 2,5 |
| | ВСЕГО РАСХОДОВ | 100,0 |

Основную долю (90,4%) в расходах краевого бюджета занимают расходы на социальную политику, здравоохранение, образование и национальную экономику.

2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации

Средний уровень исполнения расходов краевого бюджета к уточненному плану по отчету на 01.10.2016 сложился 69,2 процента.

2.1.1. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 65,5 процента к плану (план по отчету – 1963933,1 тыс. руб., исполнение – 1286236,5 тыс. руб.). По подразделам финансирование составило от 54,4 процента – «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» до 90,6 процента – «Обеспечение проведения выборов и референдумов».

Расходы, произведенные за счет средств резервного фонда в сумме 2639,0 тыс. рублей отражены по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из ведомственной принадлежности получателей средств.

По сравнению с прошлым годом расходы раздела увеличились на 259394,8 тыс. рублей, или на 25,3 процента.

2.1.2. По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 73,5 процента к плану (план – 45444,2 тыс. руб., исполнение – 33419,0 тыс. руб.). К соответствующему уровню 2015 года расходы по указанному разделу увеличились на 3106,4 тыс. рублей или на 10,2 процента.

2.1.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 59,6 процента к плану (план по отчету – 513118,2 тыс. руб., исполнение – 305599,1 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 20,2 процента – «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» до 72,3 процента – «Обеспечение пожарной безопасности».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 4375,1 тыс. рублей или на 1,5 процента.

2.1.4. По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 60,3 процента к плану (план по отчету – 18177726,0 тыс. руб., исполнение – 10958345,6 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 29,4 процентов – «Другие вопросы в области национальной экономики» до 86,1 процента – «Лесное хозяйство».

По сравнению с соответствующим периодом 2015 года расходы раздела уменьшились на 1158837,0 тыс. рублей или на 9,6 процента.

2.1.5. По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы профинансированы на 43,4 процента к плану (план по отчету – 3447436,4 тыс. руб., исполнение – 1494474,5 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 31,4 процента – «Жилищное хозяйство» до 100 процентов – «Благоустройство».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 1658963,8 тыс. рублей или в 2,1 раза.

2.1.6. По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** расходы профинансированы на 61,6 процента к плану (план по отчету – 73383,5 тыс. руб., исполнение – 45239,6 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» – на 66,5 процента, подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – на 61,2 процента.

По сравнению с уровнем прошлого года расходы возросли на 1947,1 тыс. рублей или на 4,5 процента.

2.1.7. По разделу **0700 «Образование»** расходы профинансированы на 79,3 процента к плану (план по отчету – 16207477,9 тыс. руб., исполнение – 12849083,6 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 36,2 процента – «Другие вопросы в области образования» до 91,5 процента – «Молодежная политика и оздоровление детей».

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 440861,7 тыс. рублей или на 3,6 процента.

2.1.8. По разделу **0800 «Культура, кинематография»** расходы профинансированы на 67,8 процента к плану (план по отчету – 686428,7 тыс. руб., исполнение – 465095,4 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Культура» – на 71,3 процента, подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» – на 38 процентов.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 2551,2 тыс. рублей или на 0,6 процента.

2.1.9. По разделу **0900 «Здравоохранение»** расходы профинансированы на 78,1 процента к плану (план по отчету – 17361579,1 тыс. руб., исполнение – 13559254,1 тыс. руб.), в том числе по подразделам: от 60,6 процента – «Стационарная медицинская помощь» до 89,3 процента – «Амбулаторная помощь».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 304878,3 тыс. рублей или на 2,3 процента.

2.1.10. По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы профинансированы на 68 процентов к плану (план по отчету – 20549587,7 тыс. руб., исполнение – 13978947,0 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 23,1 процента – «Другие вопросы в области социальной политики» до 79,2 процента – «Социальное обслуживание населения».

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 593588,7 тыс. рублей или на 4,4 процента.

2.1.11. По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** расходы профинансированы на 68,6 процента к плану (план по отчету – 356970,5 тыс. руб., исполнение – 244820,6 тыс. руб.). По подразделам финансирование сложилось от 63,5

процента – «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» до 72,7 процента – «Спорт высших достижений».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов сократилось на 69809,3 тыс. рублей или на 22,2 процента.

2.1.12. По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 81,8 процента к плану (план по отчету – 233190,0 тыс. руб., исполнение – 190787,9 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Периодическая печать и издательства» – на 79,4 процента, подразделу «Другие вопросы в области средств массовой информации» – на 83,3 процента.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов увеличилось на 17880,3 тыс. рублей или на 10,3 процента.

2.1.13. По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы профинансированы на 0,5 процента к плану (план – 581111,0 тыс. руб., исполнение – 2785,6 тыс. руб.). К аналогичному уровню прошлого года расходы сложились меньше на 656,7 тыс. рублей или на 19,1 процента.

2.1.14. По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» из краевого бюджета выделено 1402221,8 тыс. рублей при плане по отчету в сумме 1956888,3 тыс. рублей или 71,7 процента, в том числе:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 77,5 процента (план по отчету – 1007858,5 тыс. руб., исполнение – 780841,0 тыс. руб.);

- иных дотаций – 49,0 процента (523757,0 и 256545,0 тыс. руб. соответственно);

- прочих межбюджетных трансфертов общего характера – 85,8 процента (425272,8 и 364835,8 тыс. руб. соответственно).

По сравнению с аналогичным периодом 2015 года объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований увеличился на 191871,2 тыс. рублей или на 15,9 процента.

2.2. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

Из краевого бюджета муниципальным районам и городским округам выделены межбюджетные трансферты по 21 видам, утвержденным законом Алтайского края «О краевом бюджете на 2016 год».

| | |
|--|---|
| Дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, городских округов | Направлено в бюджеты 39 муниципальных образований 699946,0 тыс. рублей или 77,8 процента от запланированного объема 900000,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 40,5 до 89,9% %). |
| Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | Направлено в бюджеты 9 муниципальных образований 80895,0 тыс. рублей или 75 процентов от запланированного объема 107858,5 тыс. рублей. |

| | |
|---|---|
| Субвенции на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | Направлены субвенции в бюджеты 69 муниципальных образований в запланированном объеме – 1515,3 тыс. рублей. |
| Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | Направлено в бюджеты 61 муниципального образования 33309,9 тыс. рублей или 73,8 процента от запланированного объема 45124,2 тыс. рублей (по 56 муниципалитетам – 75%, по пяти – от 53,7 до 72,2%%). |
| 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 четырех муниципальных районов 23764,9 тыс. рублей, все средства субвенции профинансированы в плановом объеме. |
| 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» | Направлены субвенции в бюджеты 57 муниципальных образований в запланированном объеме – 286371,1 тыс. рублей. |
| Субвенции на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи | Из 68 муниципальных образований с запланированным объемом 50669,4 тыс. рублей средства в сумме 14279,8 тыс. рублей (28,2%) направлены в бюджеты 67 муниципальных образований (при плане 79,7 тыс. руб. в г. Яровое средства не направлялись) (по муниципалитетам – от 0,7 до 79,5%%). |
| Субвенции на осуществление полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния | Направлены субвенции в бюджеты 59 муниципальных образований в запланированном объеме – 43721,7 тыс. рублей. |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | Направлено в бюджеты 59 муниципальных образований 86832,0 тыс. рублей или 93,3 процента от запланированного объема 93031,7 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 93,2 до 93,4%%) |
| Субвенции на функционирование административных комиссий при местных администрациях | Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 10589,4 тыс. рублей или 66,3 процента от запланированного объема 15980,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 25,8 до 75,4%%). |
| 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 247,0 тыс. рублей средства в сумме 107,3 тыс. рублей (43,4%) направлены в бюджеты четырех муниципальных образований (по муниципалитетам – от 43,5 до |

| | |
|--|--|
| | 100,0%%). |
| 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 226279,2 тыс. рублей или 71,7 процента от запланированного объема 315640,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 38,6 до 96,8%%). |
| Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях | Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 1678870,8 тыс. рублей или 83,3 процента от запланированного объема 2016189,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 78,3 до 87,6%%). |
| Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях | Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 7024468,0 тыс. рублей или 83,1 процента от запланированного объема 8448560,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 83,0 до 83,2%%). |
| Субвенции на компенсационные выплаты на питание обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях, нуждающимся в социальной поддержке | Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 36472,3 тыс. рублей или 39,2 процента от запланированного объема 93136,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 16,1 до 61,2%%). |
| 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 38896,9 тыс. рублей или 67,2 процента от запланированного объема 57857,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 53,8 до 74,9%%). |
| Субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю | Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 860806,0 тыс. рублей или 74,8 процента от запланированного объема 1150816,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 49,3 до 87,4%%). |
| 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 3065,0 тыс. рублей (38,3%) направлены в бюджеты 32 муниципальных образований (по муниципалитетам – от 6,0 до 100,0%%). |
| 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 45 муниципальных образований с запланированным объемом 140,4 тыс. рублей средства в сумме 24,3 тыс. рублей (17,3%) направлены в бюджеты семи муниципальных образований в полном объеме. |

За счет средств федерального бюджета профинансированы дотации городскому

округу – ЗАТО «Сибирский» в сумме 90256,0 тыс. рублей, что составляет 76 процентов от запланированного на 2016 год объема (118757,0 тыс. руб.).

Межбюджетные трансферты на развитие и поддержку социальной, инженерной и инновационной инфраструктуры г. Бийска – наукограда Российской Федерации выделены в размере 85600,1 тыс. рублей, что составляет 89,4 процента от запланированных на 2016 год средств за счет федерального и краевого бюджетов в сумме 95777,8 тыс. рублей.

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 девять месяцев 2016 года на капитальные вложения направлено 1039643,8 тыс. рублей или 47,3 процента годового плана в сумме 2200000,0 тыс. рублей (по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на капитальные вложения направлено средств меньше на 192829,0 тыс. рублей или на 15,6%).

Финансирование расходов на капитальные вложения в 2016 году предусмотрено в рамках постановления Администрации Алтайского края от 28 декабря 2015 года № 527 «О реализации краевой адресной инвестиционной программы на 2016 год» (далее – КАИП), подпрограммы «Газификация Алтайского края» на 2015-2020 годы государственной программы Алтайского края «Обеспечение населения Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» на 2014-2020 годы, утвержденной постановлением Администрации Алтайского края от 5 ноября 2014 года № 508 и мероприятия 3.4. «Развитие газификации в сельской местности» государственной программы Алтайского края «Устойчивое развитие сельских территорий Алтайского края» на 2012-2020 годы, утвержденной постановлением Администрации Алтайского края от 2 августа 2011 года № 420.

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

(тыс. рублей)

| Наименование | План на год | КАИП (по постановлению №527) | | Исполнение за 9 месяцев | % 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 |
| Капитальные вложения - всего | 2200000,0 | 455029,0 | 1744971,0 | 1039643,8 | 47,3 | 59,6 |
| Газификация | 300000,0 | 0,0 | 300000,0 | 78793,4 | 26,3 | 26,3 |
| КАИП - всего, в том числе: | 1900000,0 | 455029,0 | 1444971,0 | 960850,4 | 50,6 | 66,5 |
| Образование | 219531,0 | 117289,0 | 102242,0 | 99379,4 | 45,3 | 97,2 |
| Здравоохранение | 509106,0 | 136484,0 | 372622,0 | 271060,3 | 53,2 | 72,7 |
| Культура | 195204,0 | 19675,0 | 175529,0 | 82071,0 | 42,0 | 46,8 |
| Физическая культура и спорт | 150188,0 | 64388,0 | 85800,0 | 60751,3 | 40,5 | 70,8 |
| Жилищное строительство | 381739,0 | 40606,0 | 341133,0 | 289224,2 | 75,8 | 84,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 207605,0 | 52056,0 | 155549,0 | 86635,2 | 41,7 | 55,7 |
| Прочие расходы | 236627,0 | 24531,0 | 212096,0 | 71729,0 | 30,3 | 33,8 |

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 22,1 процента. Указанная программа исполнена в сумме 160117,4 тыс. рублей, что составляет 30,3 процента годового плана (523237,0 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.

Финансирование объектов, не предусмотренных КАИП, по всем направлениям и превышение плановых ассигнований КАИП по отдельным объектам в ходе исполнения краевого бюджета не противоречит нормам статьи 6 закона Алтайского края от 18 декабря 2015 года № 122-ЗС «О краевом бюджете на 2016 год», согласно которым Администрация Алтайского края вправе перераспределять средства, предусмотренные в краевом бюджете на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Алтайского края и в объекты муниципальной собственности, в случаях неосвоения выделенных ассигнований, невыполнения участниками строительства условий софинансирования и в других случаях, установленных действующим законодательством, в том числе за счет использования резерва средств, не распределенных в КАИП между стройками и объектами, с внесением изменений в сводную бюджетную роспись.

По направлению «Образование» при плане 27275,0 тыс. рублей выделено 29000,0 тыс. рублей на реализацию ГП Ак «Устойчивое развитие сельских территорий Алтайского края» в рамках софинансирования госпрограммы РФ (один объект). На исполнение расходных обязательств Алтайского края по поддержке экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации в рамках софинансирования госпрограммы РФ при плане 4500,0 тыс. рублей средства выделены в сумме 655,0 тыс. рублей. В КАИП по ГП Ак «Развитие образования и молодежной политики в Алтайском крае» на строительство восьми объектов предусмотрено 70467,0 тыс. рублей, в том числе на пять объектов в рамках Программы 80x80 – 46991,0 тыс. рублей. Фактически средства в объеме 45569,9 тыс. рублей выделены на пять объектов, в том числе на два – в рамках Программы 80x80 – 32124,0 тыс. рублей. Кроме того, по указанной ГП Ак выделены средства в сумме 24154,5 тыс. рублей на строительство шести объектов, не предусмотренных КАИП, в том числе по Программе 80x80 – 20927,4 тыс. рублей на пять объектов. Всего на реализацию ГП Ак «Развитие образования и молодежной политики в Алтайском крае» профинансировано 69724,4 тыс. рублей на строительство 11 объектов, из которых семь – по Программе 80x80 на сумму 53051,4 тыс. рублей, не начато финансирование трех объектов (план – 22426,0 тыс. руб.).

В области здравоохранения на семь объектов ГП Ак «Устойчивое развитие сельских территорий Алтайского края» в рамках софинансирования госпрограммы РФ

выделено 7446,9 тыс. рублей при плане 9714,0 тыс. рублей. По ГП Ак «Развитие здравоохранения в Алтайском крае до 2020 года» при плане на девять объектов 362908,0 тыс. рублей профинансировано строительство шести объектов на сумму 263613,4 тыс. рублей (в том числе 188690,0 тыс. руб. на объект, не предусмотренный КАИП), из них по Программе 80x80 на пусковой объект, разработку проектно-сметной документации объекта и продолжение строительства объекта – 58091,8 тыс. рублей (план – 130808,0 тыс. руб.). По указанной программе не начато финансирование четырех объектов (план – 206480,0 тыс. руб.), в том числе трех – по Программе 80x80 (план – 201790,0 тыс. руб.).

По направлению «Культура» на четыре объекта ГП Ак «Развитие культуры Алтайского края» в КАИП предусмотрено 147529,0 тыс. рублей (в том числе на один объект по Программе 80x80 – 100000,0 тыс. руб., средства не выделялись), профинансировано 54162,0 тыс. рублей на четыре объекта, из которых 5900,0 тыс. рублей на объект, не предусмотренный КАИП. Согласно КАИП на реализацию ГП Ак «Устойчивое развитие сельских территорий Алтайского края» в рамках софинансирования госпрограммы РФ средства в сумме 28000,0 тыс. рублей предусмотрены на один объект по Программе 80x80, фактически финансирование этого объекта не осуществлялось, профинансированы три объекта на сумму 27909,0 тыс. рублей.

По направлению «Физическая культура и спорт» на два объекта ГП Ак «Развитие физической культуры и спорта в Алтайском крае» в рамках софинансирования госпрограммы РФ предусмотрено 63313,0 тыс. рублей, выделено 43216,2 тыс. рублей. Кроме того, по указанной программе в КАИП запланировано финансирование трех объектов на сумму 21095,0 тыс. рублей (в т.ч. один – 10095,0 тыс. руб. – по Программе 80x80), на один объект средства не выделялись (план – 10000,0 тыс. руб.), профинансировано семь объектов на сумму 17229,1 тыс. рублей (в т.ч. шесть – 16620,2 тыс. руб. – по Программе 80x80), из которых пять объектов, не предусмотренных КАИП, на сумму 10014,3 тыс. рублей (по Программе 80x80). При плане 1392,0 тыс. рублей на один объект непрограммной части профинансировано 306,0 тыс. рублей.

В области жилищного строительства на условиях софинансирования госпрограмм РФ профинансированы: два мероприятия (обеспечение жильем молодых семей и обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в том числе исполнение судебных решений) ГП Ак «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Алтайского края» – 96263,9 тыс. рублей (план – 120000,0 тыс. руб.); три (улучшение жилищных условий граждан, молодых семей и молодых специалистов, проживающих в сельской местности, поддержка комплексной компактной застройки и благоустройство сельских поселений в рамках пилотных проектов) – ГП Ак «Устойчивое развитие сельских территорий Алтайского края» – 74431,0 тыс. рублей (100% плана). Кроме того, по ГП Ак «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Алтайского края» при плановых ассигнованиях на строительство трех объектов в сумме 121702,0 тыс. рублей профинансировано 94681,0 тыс. рублей на четыре объекта, из которых один (15257,8 тыс. руб.) – КАИП не предусмотрен. Финансирование непрограммной части (исполнение судебных решений о предоставлении жилых помещений) составило 23848,3 тыс. рублей (план – 25000,0 тыс. руб.).

В области жилищно-коммунального хозяйства по ГП Ак «Устойчивое развитие сельских территорий Алтайского края» в рамках софинансирования госпрограммы РФ предусмотрено на 12 объектов 96327,0 тыс. рублей, профинансировано на строительство девяти объектов 66352,0 тыс. рублей, по трем объектам (план – 32098,0 тыс. руб.) средства не выделялись. Из восьми объектов, предусмотренных КАИП по ГП Ак «Обеспечение населения Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» (план – 34525,0 тыс. руб.), расходы осуществлялись по пяти на сумму 17513,1 тыс. рублей (план – 22224,0 тыс. руб.), в том числе 3036,9 тыс. рублей по одному объекту в рамках Программы 80x80 (план – 4088,0 тыс. руб.), не начато финансирование по трем объектам с плановыми ассигнованиями 12301,0 тыс. рублей, в том числе по объекту в рамках Программы 80x80 – 1465,0 тыс. рублей, дополнительно профинансирован один объект (1408,1 тыс. руб.), не предусмотренный КАИП. На два объекта непрограммной части предусмотрено 24697,0 тыс. рублей, профинансировано строительство одного в сумме 1362,0 тыс. рублей (план – 3697,0 тыс. руб.).

По направлению «Прочие расходы» в рамках софинансирования госпрограмм РФ профинансировано три из пяти объектов ГП Ак «Развитие туризма в Алтайском крае» на сумму 8724,9 тыс. рублей (план – 91450,0 тыс. руб.), один объект ГП Ак «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов, развитие лесного хозяйства Алтайского края» – 12888,0 тыс. рублей (план – 22537,0 тыс. руб.). Финансирование одного объекта ГП Ак «Совершенствование государственного и муниципального управления в Алтайском крае» составило 9906,5 тыс. рублей при плане 24700,0 тыс. рублей, не начато финансирование одного объекта по ГП Ак «Развитие туризма в Алтайском крае» (план – 20000,0 тыс. руб.). Расходы непрограммной части (план – 53409,0 тыс. руб. на два объекта) составили 40209,6 тыс. рублей на четыре объекта, из которых три (25040,5 тыс. руб.) – не включены в КАИП.

Резерв средств, не распределенных в КАИП между стройками и объектами, составляет 455029,0 тыс. рублей, его доля в общем объеме бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Алтайского края и муниципальной собственности, включенные в КАИП на 2016 год, – 24 процента.

4. Анализ государственного внутреннего долга Алтайского края

Государственный внутренний долг Алтайского края на 1 октября 2016 года составил 2438599,0 тыс. рублей, снизился по сравнению с данными на 1 января 2016 года (2442541,7 тыс. руб.) на 3942,7 тыс. рублей или на 0,2 процента.

Структура государственного долга:

99,8 процента, или 2433874,6 тыс. рублей – задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Алтайского края из федерального бюджета, из них: 474548,6 тыс. рублей – для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением дорог федерального значения); 113167,0 тыс. рублей – для реализации комплексных программ поддержки развития дошкольных образовательных учреждений Алтайского края; 1393200,0 тыс. рублей – на частичное покрытие дефицита бюджета Алтайского края; 452959,0 тыс. рублей – на 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 первое полугодие 2016 года составили 2785,6 тыс. рублей, утверждено на год 581111,0 тыс. рублей.

5. Анализ дефицита краевого бюджета

По состоянию на 1 октября 2016 года краевой бюджет исполнен с превышением доходов над расходами в размере 4468781,3 тыс. рублей при плановом дефиците по бюджету – 5532058,3 тыс. рублей, по отчету – 5611451,2 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение краевого бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 2888332,1 тыс. рублей.

6. Выводы

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

Доходов в краевой бюджет поступило 61285091,6 тыс. рублей или 80,1 процента к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 35620792,9 тыс. рублей или 82,4 процента к плану. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года объем доходов увеличился на 512637,2 тыс. рублей или на 0,8 процента, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 5179461,3 тыс. рублей или на 17 процентов.

Общая задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации налогоплательщиков Алтайского края на 1 октября 2016 года по сравнению с данными на начало года увеличилась на 483689,0 тыс. рублей или на 5,8 процента. В общей сумме задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации недоимка составляет 55,4 процента.

Объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет сократился на 4666824,1 тыс. рублей (15,4%), из федерального бюджета – на 5251736,4 тыс. рублей (17,4%) к соответствующему уровню прошлого года.

Расходы краевого бюджета составили 56816310,3 тыс. рублей или 69,2 процента к уточненному плану по отчету, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года уменьшились на 1067812,0 тыс. рублей или на 1,8 процента.

Финансирование расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта составило 1039643,8 тыс. рублей (47,3% годового плана), объем финансирования по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сократился на 192829,0 тыс. рублей (15,6%). Не начато финансирование более 20 объектов и мероприятий, в том числе в рамках Программы 80x80 – девять объектов.

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

Расходы на обслуживание государственного долга Алтайского края составили 2785,6 тыс. рублей.

Краевой бюджет за девять месяцев 2016 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 4468781,3 тыс. рублей.