



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АЛТАЙСКОГО КРАЯ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет Администрации Алтайского края
об исполнении краевого бюджета за 2015 год

Общие положения

Заключение Счетной палаты Алтайского края на отчет Администрации Алтайского края об исполнении краевого бюджета за 2015 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами Алтайского края от 3 сентября 2007 года № 75-ЗС «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае», от 10 октября 2011 года № 123-ЗС «О Счетной палате Алтайского края» и иными актами законодательства Российской Федерации и Алтайского края.

Заключение основано на результатах комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита краевого бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), проведенных Счетной палатой Алтайского края (далее – Счетная палата) в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Данные, представленные в отчете об исполнении краевого бюджета за 2015 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств.

При подготовке заключения использованы сведения Управления Федеральной налоговой службы России по Алтайскому краю, Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю, Территориального органа службы государственной статистики по Алтайскому краю, а также результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой.

Годовая бюджетная отчетность исполнения краевого бюджета за 2015 год представлена в Счетную палату в срок, установленный статьей 26 закона Алтайского края от 3 сентября 2007 года № 75-ЗС «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае» (далее – закон «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае»).

Состав проекта закона Алтайского края «Об исполнении краевого бюджета за 2015 год» (далее – законопроект), перечень документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствуют статье 24 закона «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае».

Заключение рассмотрено коллегией Счетной палаты Алтайского края 31 мая 2016 года.

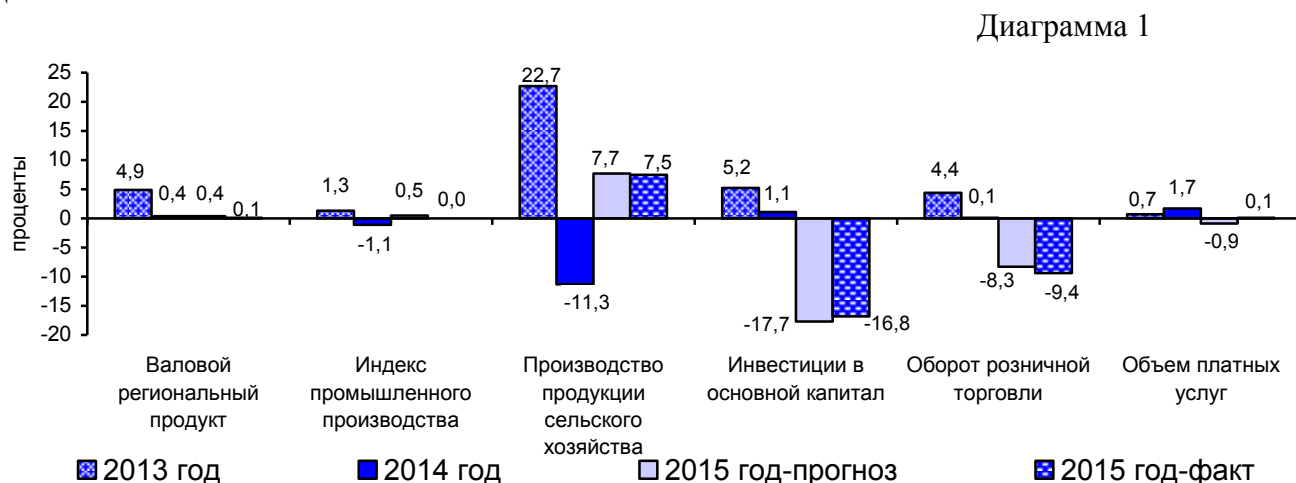
Макроэкономические условия исполнения краевого бюджета в 2015 году

Экономика Алтайского края представляет собой многоотраслевой комплекс. Основными видами экономической деятельности являются обрабатывающие

производства, оптовая и розничная торговля, сельское и лесное хозяйство, транспорт и связь.

Отчетный период был крайне сложным для экономики и бюджетно-финансовой системы страны в целом и Алтайского края в частности. Сложившаяся внешнеполитическая напряженность и снижение темпов роста российской экономики повлияли на замедление темпов развития и экономики края. Администрацией Алтайского края распоряжением от 12 февраля 2015 года № 31-р утвержден план первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в Алтайском крае. Его реализация и претворяемая в жизнь стратегия социально-экономического развития региона позволили по наиболее значимым отраслям сохранить темпы развития в 2015 году на среднероссийском уровне, а по отдельным показателям – превысить их. В целом достигнутые за 2015 год основные макроэкономические показатели характеризуются как невысокой динамикой экономического развития, так и снижением отдельных показателей, повышенным уровнем инфляции.

На диаграмме 1 представлены темпы прироста (снижения) основных показателей социально-экономического развития Алтайского края (в %%), сложившиеся в 2013-2015 годах.



Для построения диаграммы по показателю «2015 год-прогноз» использованы данные оценки ожидаемого исполнения 2015 года, представленные в материалах к проекту краевого бюджета на 2016 год. По показателю «Валовой региональный продукт, 2015-факт» отражены данные предварительной оценки.

Относительно 2014 года рост валового регионального продукта по предварительным данным оценивается на уровне 100,1 процента (по Российской Федерации индекс физического объема валового внутреннего продукта – 96,3%).

По итогам 2015 года сводный индекс промышленного производства сохранился на уровне предыдущего года (100%). Рост объемов производства и распределения электроэнергии, газа и воды к январю-декабрю 2014 года составил 7,4 процента (по Сибирскому федеральному округу – 1,8%, по России снизился на 1,6%). Индекс производства по виду деятельности «обрабатывающие производства» составил 99,3 процента (по Сибирскому федеральному округу – 97,5%, России – 94,6%), «добыча полезных ископаемых» – 96,8 процента (101,9 и 100,3%% соответственно).

По основным видам обрабатывающих производств положительной динамикой характеризуются производство кожи, изделий из кожи и производство обуви (126,6%), производство машин и оборудования (123,8%), резиновых и пластмассовых изделий (110,3%), пищевых продуктов, включая напитки, и табака (105,2%) и химическое

производство (100,5%), на уровне 2014 года – обработка древесины и производство изделий из дерева (100,0%).

В течение 2015 года устойчивость и позитивную динамику сохраняло сельское хозяйство. В сопоставимой оценке индекс производства продукции сельского хозяйства, произведенной всеми сельскохозяйственными товаропроизводителями, составил 107,5 процента (в сельскохозяйственных организациях – 108,4%, хозяйствах населения – 99,7%, крестьянских (фермерских) хозяйствах и у индивидуальных предпринимателей – 142,0%). Государственная поддержка сельского хозяйства Алтайского края в 2015 году составила 5,8 млрд. рублей.

В растениеводстве рост производства зерна (в весе после доработки) по сравнению с предыдущим годом на 19,6 процента обусловлен увеличением размера убранных площадей на 21,3 процента. Возросли валовые сборы основных сельскохозяйственных культур: семян подсолнечника – в 1,8 раза, сахарной свеклы – на 47,6 процента, льноволокна – на 4,8 процента, овощей – на 2,2 процента, сократились – картофеля – на 5,1 процента. В животноводстве производство молока в хозяйствах всех категорий сохранилось на уровне 2014 года, производство яиц за 2015 год увеличилось на 1,2 процента, мяса скота и птицы на убой (в живом весе) снизилось на 2,2 процента.

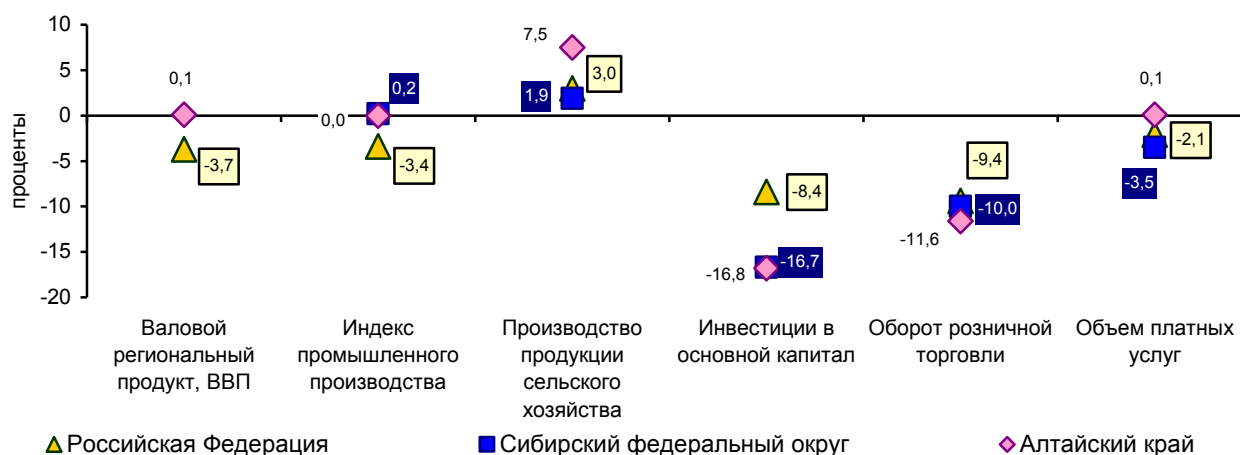
В Алтайском крае инвестиции в основной капитал в 2015 году по сравнению с 2014 годом составили 83,2 процента. По виду деятельности «строительство» объем строительных работ к предыдущему году сократился на 11,5 процента (по России – на 7%, Сибирскому федеральному округу – на 14,6%). В жилищном строительстве в 2015 году объемы построенного жилья превысили уровень января – декабря 2014 года на 135,2 тыс. м², или на 17,9 процента.

В 2015 году объем перевозки грузов и грузооборот автомобильного транспорта крупных и средних предприятий уменьшился по сравнению с предыдущим годом на 3,5 и 5,2 процента соответственно, объем перевозок пассажиров автомобильным транспортом увеличился на 1,1 процента.

По итогам года объем оказанных платных услуг населению (в сопоставимых ценах) вырос на 0,1 процента, оборот розничной торговли сократился на 9,4 процента, общественного питания – на 5,2 процента.

На диаграмме 2 представлен сравнительный анализ темпов роста (снижения) средних показателей по Российской Федерации и Сибирскому федеральному округу и итогов выполнения основных показателей социально-экономического развития Алтайского края.

Диаграмма 2



На рынке труда на 0,1 процентного пункта (до 1,9%) увеличилась численность экономически активного населения края, признанного в установленном порядке безработными, на конец декабря 2015 года по сравнению с декабрем 2014 года их численность возросла на 1,5 тыс. человек и составила 22,2 тыс. человек.

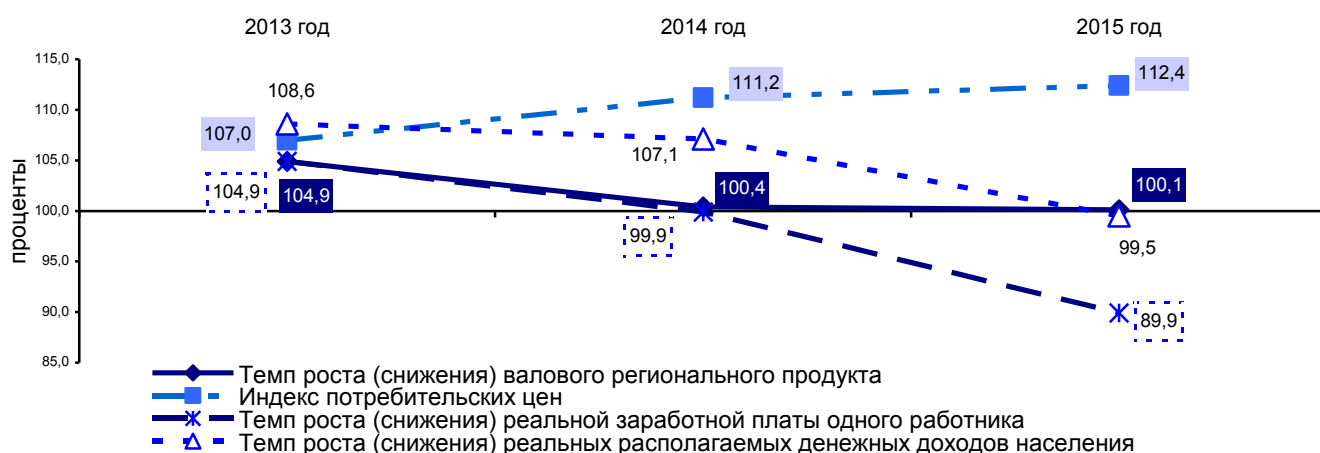
По состоянию на 1 января 2016 года по сведениям организаций (кроме субъектов малого предпринимательства) просроченная задолженность по заработной плате уменьшилась по сравнению с 1 января 2015 года на 3,8 процента, 1 декабря 2015 года – в 1,8 раза и составила 16,0 млн. рублей.

По итогам 2015 года к уровню 2014 года реальные располагаемые денежные доходы населения составили 99,5 процента (по России – 96%), реальная начисленная заработная плата – 89,9 процента (по России – 90,5%), размер среднемесячной начисленной заработной платы – 103,2 процента (по России – 104,6%).

В отчетном году инфляция на потребительском рынке края составила 12,4 процента, что ниже среднего уровня по Российской Федерации на 0,5 процентного пункта. Индекс потребительских цен на продовольственные товары в декабре 2015 года к декабрю предыдущего года составил 112,4 процента, на непродовольственные товары – 114,2 процента, на услуги – 108,6 процента.

Динамика показателей темпов роста (снижения) валового регионального продукта, реальной заработной платы одного работника, реальных располагаемых денежных доходов населения и индекса потребительских цен за три года приведена на диаграмме 3.

Диаграмма 3



Таким образом, исполнение краевого бюджета в отчетном периоде осуществлялось в сложных социально-экономических условиях, обусловленных наличием системных рисков, связанных с геополитической ситуацией и продолжением секторальных санкций.

Общие итоги исполнения краевого бюджета за 2015 год

Краевой бюджет за 2015 год в целом исполнен в соответствии с требованиями закона Алтайского края от 18 декабря 2014 года № 100-ЗС «О краевом бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – закон № 100-ЗС) и постановления Администрации Алтайского края от 22 декабря 2014 года № 575 «О мерах по реализации закона Алтайского края «О краевом бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и государственной программой Алтайского края «Создание условий для устойчивого исполнения бюджетов муниципальных образований и повышения эффективности бюджетных расходов в Алтайском крае» на 2014-2020 годы, утвержденной постановлением Администрации Алтайского края от 31 декабря 2013 года № 722.

Основу бюджетной и налоговой политики 2015 года составляла необходимость реализации положений, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, и задач, поставленных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 года, Указе Губернатора Алтайского края от 25 сентября 2014 года № 138 «О социально-экономическом развитии Алтайского края», государственных программах Алтайского края.

При исполнении краевого бюджета в 2015 году бюджетная и налоговая политика была направлена на: обеспечение бюджетной устойчивости и долгосрочной сбалансированности бюджетной системы Алтайского края; поддержку реального сектора экономики, направленную на развитие новых и перевооружение существующих производств, способствующих импортозамещению и увеличению производства продукции, повышение инвестиционной и инновационной активности Алтайского края; безусловное исполнение социальных обязательств перед населением; оптимизацию структуры бюджетной сети государственных и муниципальных учреждений; повышение качества финансового управления в бюджетном секторе, оптимизацию государственных и муниципальных закупок, обеспечение эффективности использования бюджетных ресурсов; формирование и исполнение бюджетов на основе государственных и муниципальных программ.

Законом № 100-ЗС утверждены на 2015 год основные характеристики краевого бюджета по доходам в сумме 67125477,2 тыс. рублей, по расходам – 69959611,4 тыс. рублей и дефицит бюджета – 2834134,2 тыс. рублей.

Основные показатели краевого бюджета за 2015 год представлены в таблице:

Наименование показателей	Бюджетные назначения, тыс. рублей			Фактические показатели годовой бюджетной отчетности, тыс. рублей	Процент исполнения		
	Утверждено законом о краевом бюджете от 18.12.2014 №100-ЗС	Утверждено законом о краевом бюджете (в ред. от 18.12.2015 № 121-ЗС)	По годовой бюджетной отчетности (уточненный план)		к плану по закону № 100-ЗС	к плану по закону № 121-ЗС	к уточненному плану
1	2	3	4	5	6=5/2*100	7=5/3*100	8=5/4*100
Доходы	67125477,2	78440483,3	79616309,0	80073343,0	119,3	102,1	100,6
Расходы	69959611,4	84544822,1	84898896,3	82389784,8	117,8	97,5	97,0
Дефицит (-), профицит (+)	-2834134,2	-6104338,8	-5282587,3	-2316441,8	81,7	37,9	43,9

В связи с участием в реализации федеральных целевых программ, наличием неиспользованных остатков на счете краевого бюджета на 1 января 2015 года, корректировкой плановых показателей налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений и источников финансирования дефицита бюджета в закон № 100-ЗС вносились изменения и дополнения законами Алтайского края от 2 февраля 2015 года № 2-ЗС, 7 июля 2015 года № 66-ЗС, 3 ноября 2015 года № 97-ЗС и 18 декабря 2015 года № 121-ЗС, в том числе в основные характеристики краевого бюджета на 2015 год. В результате доходы краевого бюджета увеличены на 11315006,1 тыс. рублей, расходы – на 14585210,7 тыс. рублей, дефицит – на 3270204,6 тыс. рублей.

В отчете Администрации Алтайского края по сравнению с утвержденными законом № 100-ЗС (в ред. закона № 121-ЗС) показателями плановые бюджетные назначения увеличены по доходам на 1175825,6 тыс. рублей, расходам – на 354074,2 тыс. рублей, уменьшены по дефициту на 821751,4 тыс. рублей.

Уточнение бюджетных назначений в бюджетной отчетности по доходам произведено на сумму дополнительно поступивших средств из федерального бюджета, прочих безвозмездных поступлений и возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет, по расходам – за счет безвозмездных поступлений, что не противоречит Бюджетному кодексу Российской Федерации.

Относительно первоначально утвержденных законом № 100-ЗС показателей в годовом отчете уточненный план краевого бюджета увеличился по доходам на 18,6 процента (на 12490831,8 тыс. руб.), по расходам – на 21,4 процента (на 14939284,9 тыс. руб.), дефициту – в 1,9 раза (на 2448453,1 тыс. руб.).

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведены внешние проверки бюджетной отчетности за 2015 год 28 главных администраторов бюджетных средств, результаты которых отражены далее в настоящем заключении. По результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств подготовлены заключения Счетной палаты, которые были рассмотрены и утверждены коллегией Счетной палаты.

Исполнение краевого бюджета по доходам

Доходная часть краевого бюджета формировалась за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из федерального бюджета, бюджетов Пенсионного фонда Российской Федерации и Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края, местных бюджетов, от государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и иных источников.

Поступление доходов в краевой бюджет в 2015 году составило 80073343,0 тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых (далее – собственные доходы) – 41300661,2 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – 38772681,8 тыс. рублей.

В структуре доходов краевого бюджета собственные доходы составили 51,6 процента, безвозмездные поступления – 48,4 процента.

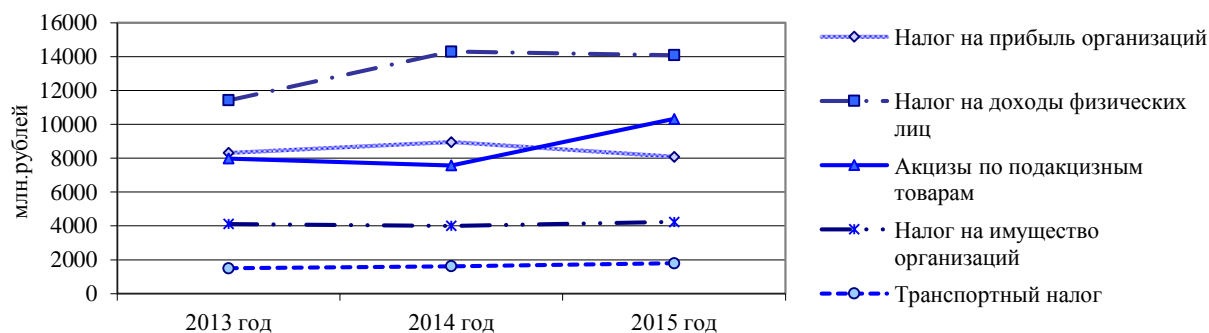
Собственные доходы поступили в краевой бюджет на 1155150,2 тыс. рублей (на 2,9%) больше плана, утвержденного законом № 100-ЗС (в редакции № 121-ЗС), по сравнению с 2014 годом увеличились на 2191590,9 тыс. рублей, или на 5,6 процента.

Налоговые доходы краевого бюджета в отчетном году поступили в объеме 40148624,4 тыс. рублей, по сравнению с 2014 годом увеличились на 2259240,2 тыс. рублей, или на 6 процентов. Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов краевого бюджета составила 97,2 процента.

Фактические поступления налоговых платежей в краевой бюджет составили 102,8 процента к уточненным прогнозным показателям.

Динамика поступления основных видов налоговых доходов в краевой бюджет за три года представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4



Бюджетообразующими налогами, доля которых в налоговых доходах составила 91,4 процента, по-прежнему являлись налог на доходы физических лиц (35,1%), акцизы по подакцизным товарам (25,7%), налог на прибыль организаций (20,1%) и налог на имущество организаций (10,5%).

Сумма поступлений налога на доходы физических лиц в краевой бюджет составила 14077716,5 тыс. рублей, или 97,7 процента к уточненным прогнозным показателям, на 215986,8 тыс. рублей, или на 1,5 процента меньше объема поступлений в 2014 году.

Поступило в краевой бюджет налога на прибыль организаций 8076402,8 тыс. рублей, или 105,7 процента к прогнозу, по сравнению с 2014 годом меньше на 873259,3 тыс. рублей, или на 9,8 процента. Одной из причин снижения поступлений по указанному налогу является проведение зачетов и возвратов из образовавшейся, согласно представленным налогоплательщиками деклараций, переплаты (в основном организаций, имеющих на территории края структурные подразделения, в том числе кредитных). Так, за 2015 год подано уточненных деклараций на сумму более 2500000,0 тыс. рублей. Несмотря на отрицательную динамику поступления данного налога по организациям, зарегистрированным на территории края, прослеживается рост налогооблагаемой базы (темп роста налога по ним составил 126,8%).

В связи со снижением объемов поступлений налогов на доходы физических лиц и на прибыль организаций их доли в налоговых доходах в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшились на 2,6 и 3,5 процентного пункта соответственно.

Поступление акцизов в краевой бюджет составило 10317770,1 тыс. рублей, или 107,9 процента к уточненному прогнозу, по сравнению с 2014 годом увеличилось на 2741208,6 тыс. рублей, или на 36,2 процента. Темп роста поступлений акцизов на спирт составил 253,3 процента, на пиво – 106,6 процента, на сидр, пуаре, медовуху – 127,0 процента, что обусловлено увеличением объемов производства и ростом потребительского спроса. Увеличение доходов (в 1,7 раза) от уплаты акцизов на нефтепродукты, поступающих в порядке межбюджетного регулирования, связано с изменением нормативов их зачисления и распределения в бюджет края. Значительный рост поступления акцизов на вино (в 8,8 раза) обусловлен тем, что их основной плательщик с марта 2014 года стал осуществлять и наращивать производство продукции. По акцизам на алкогольную продукцию отрицательная динамика (94,3%) сложилась за счет сокращения их основным плательщиком объемов реализации продукции в связи со снижением потребительского спроса и оформлением лицензии в июне-июле 2015 года.

Налог на имущество организаций поступил в сумме 4231316,7 тыс. рублей, или 102,5 процента к уточненным прогнозным показателям. По сравнению с 2014 годом произошло увеличение поступлений данного налога, которое составило 223611,1 тыс. рублей, или 5,6 процента.

Транспортный налог поступил в сумме 1791809,8 тыс. рублей, или 103,7 процента к прогнозу. Прирост транспортного налога к уровню 2014 года составил 169456,0 тыс. рублей, или 10,4 процента.

Налоги на совокупный доход поступили в объеме 1314444,2 тыс. рублей, темп роста к уровню 2014 года составил 107,2 процента.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 155033,0 тыс. рублей, по государственной пошлине – 162494,3 тыс. рублей, к уровню 2014 года 123,9 и 190,0 процента соответственно. Рост налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами обусловлен увеличением количества налогоплательщиков, государственной пошлины – изменением

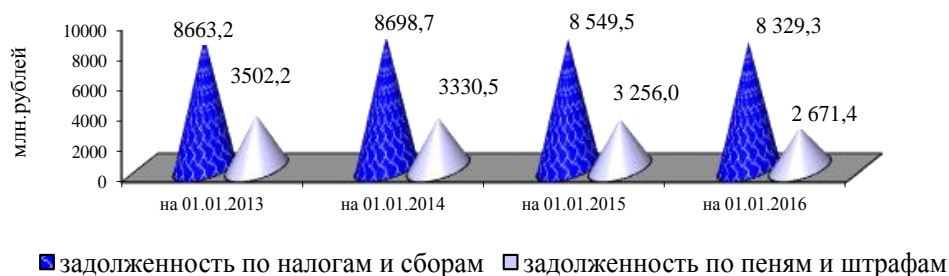
законодательства, вступившего в силу с 1 января 2015 года.

За 2015 год объем поступлений налога на игорный бизнес составил 21264,2 тыс. рублей, что в 9,6 раза больше, чем за 2014 год в связи с началом деятельности игорной зоны «Сибирская монета».

По сведениям Управления Федеральной налоговой службы России по Алтайскому краю на 1 января 2016 года задолженность налогоплательщиков Алтайского края по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации составляла 11000755,0 тыс. рублей, за 2015 год снизилась на 804747,0 тыс. рублей (6,8%).

Динамика задолженности по налоговым платежам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации по Алтайскому краю за три года представлена на диаграмме 5.

Диаграмма 5

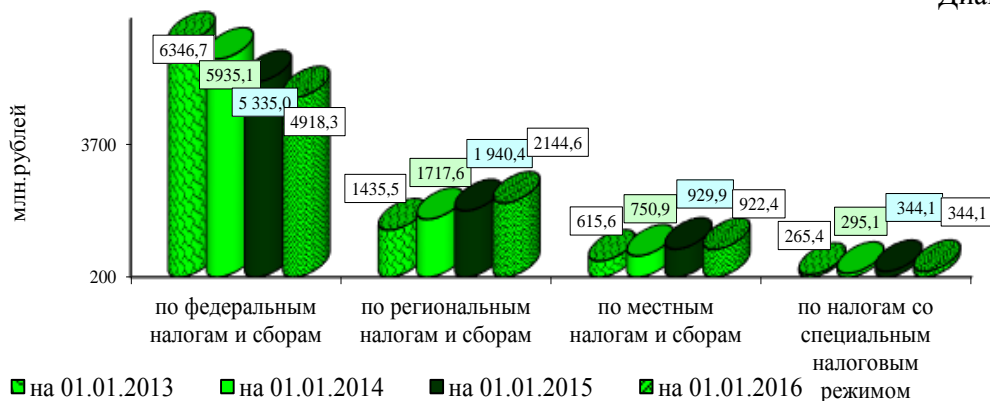


В общей задолженности по налоговым платежам задолженность налогоплательщиков по федеральным налогам и сборам составила 59 процентов (на 01.01.2015 – 62,4%), региональным налогам и сборам – 25,7 процента (22,7%), местным налогам и сборам – 11,1 процента (10,9%), налогам со специальным налоговым режимом – 4,1 процента (4,0%).

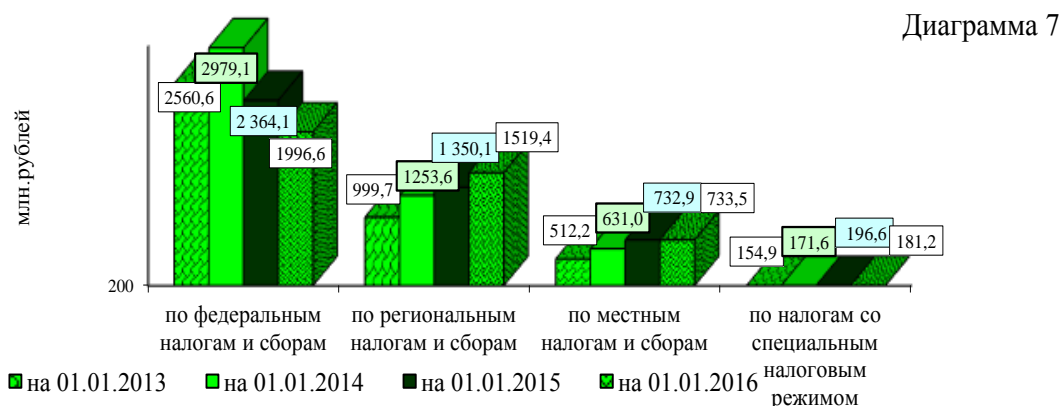
Задолженность по налоговым платежам за 2015 год уменьшилась на 2,6 процента за счет снижения задолженности по федеральным налогам и сборам – на 7,8 процента, местным налогам – на 0,8 процента, налогам со специальным налоговым режимом – на 0,1 процента. По региональным налогам прослеживается увеличение суммы задолженности на 10,5 процента.

Сравнительный анализ задолженности по налогам и сборам по категориям за 2012-2015 годы представлен на диаграмме 6.

Диаграмма 6



В общей сумме задолженности недоимка по налогам и сборам по состоянию на 1 января 2016 года сложилась в сумме 4430710,0 тыс. рублей, по сравнению с началом 2015 года уменьшилась на 213005,0 тыс. рублей, или на 4,6 процента. Динамика недоимки по налогам и сборам по категориям представлена на диаграмме 7.



За отчетный год задолженность по уплате пеней и налоговых санкций уменьшилась на 584604 тыс. рублей, или на 18 процентов.

Исполнение краевого бюджета за 2015 год по **неналоговым доходам** составило 1152036,8 тыс. рублей, что на 4,8 процента больше уточненного прогноза и на 5,5 процента меньше уровня предыдущего года.

В неналоговых доходах наибольшую долю составили штрафы, санкции, возмещение ущерба – 64,5 процента, объем их поступлений – 743157,5 тыс. рублей (106,0% уточненных прогнозных показателей) к уровню 2014 года увеличился незначительно – на 0,1 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Алтайского края, поступили в объеме 209312,8 тыс. рублей, что на 0,4 процента меньше уточненного плана, их удельный вес в неналоговых доходах – 18,2 процента, к уровню 2014 года поступления составили 124,1 процента.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в объеме 96864,8 тыс. рублей, или 123,5 процента уточненных прогнозных показателей, в структуре неналоговых доходов занимают 8,4 процента, к уровню 2014 года поступления увеличились на 18,1 процента.

На доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства приходится 7,1 процента (81968,9 тыс. руб., или 148,1% к плану), к уровню 2014 года объем их поступлений составил 46,9 процента.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 16861,6 тыс. рублей (их доля в структуре неналоговых доходов снизилась с 4,0% в 2014 году до 1,5% в 2015 году), или 31,8 процента к уточненному плану, по сравнению с предыдущим годом уменьшились на 65 процентов. Снизились к уровню предыдущего года поступления от продажи земельных участков, находящихся в собственности Алтайского края, – в 3,6 раза и составили 6369,7 тыс. рублей, доходы от реализации имущества краевой собственности – в 2,4 раза и составили 10491,9 тыс. рублей.

Административные платежи и сборы поступили в сумме 2112,0 тыс. рублей (что на 3,8% больше уровня 2014 года), прочие неналоговые доходы – 1759,2 тыс. рублей (снизились на 14,9%), их удельный вес незначителен – по 0,2 процента.

В структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, наибольший удельный вес – 31,1 процента приходится на доходы,

получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование краевого имущества (65006,9 тыс. руб.), по сравнению с 2014 годом доходы снизились на 7 процентов.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности края, по сравнению с 2014 годом снизились на 476,4 тыс. рублей (1,1%).

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Алтайскому краю, составили 23164,5 тыс. рублей, что ниже уровня поступлений предыдущего года на 10457,5 тыс. рублей (31,0%) за счет снижения объемов прибыли и поступления дивидендов от ОАО «Сетевая компания «Алтайкрайэнерго» в 2,8 раза (с 24280,2 до 8650,6 тыс. руб.) и части прибыли ООО «Краевой коммерческий Сибирский социальный банк» – в 2,1 раза (с 1128,6 до 539,3 тыс. руб.). В структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, указанные доходы составляют 11,1 процента (в 2014 году – 19,9%).

Доходы от перечисления части прибыли краевых государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, поступили в объеме 14930,0 тыс. рублей, или 87,6 процента к уровню поступлений 2014 года (17051,4 тыс. руб.), что обусловлено сокращением количества краевых государственных унитарных предприятий вследствие реорганизации предприятий дорожного хозяйства и снижением объемов полученной прибыли предприятиями.

Доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности Алтайского края, составили 13085,5 тыс. рублей, что в 2,1 раза меньше поступлений 2014 года (28178,2 тыс. руб.). В структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, указанные доходы составляют 6,2 процента.

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов за счет средств краевого бюджета, составили 19710,0 тыс. рублей, к уровню 2014 года снижение менее одного процента.

Согласно **Прогнозному плану (программе) приватизации государственного имущества Алтайского края** в 2015 году планировалось продать на аукционе 38 объектов недвижимости (имущественных комплексов), пять 100-процентных пакетов акций, а также внести имущество в качестве вклада в уставный капитал двух акционерных обществ. По восьми объектам, включенным в программу приватизации, распоряжения Главного управления имущественных отношений Алтайского края не издавались, аукционы не проводились (в связи с отсутствием правоустанавливающих документов на объекты недвижимости, передачей в муниципальную собственность и т.д.).

Проведены аукционы по продаже 27 объектов недвижимости, включенных в программу приватизации на 2015 год, 14 объектов – прошлых лет, продано девять объектов недвижимости и частично имущество из двух имущественных комплексов. Доходы от продажи основных средств поступили в сумме 9699,0 тыс. рублей (21,6% плановых назначений).

При запланированных на 2015 год доходах от реализации акций и доли хозяйственных обществ в сумме 25000,0 тыс. рублей указанные доходы в краевой бюджет не поступили. Из планируемых к продаже пакетов акций по одному (ОАО «Каменское пассажирское автотранспортное предприятие») проведено три аукциона, признанные несостоявшимися по причине отсутствия заявок, по четырем (ОАО «Агрофирма «Цветы Алтая», ОАО «Торгово-производственный комплекс Алтайского края», ОАО

«Новоалтайский завод мостовых конструкций», ОАО «Алтайиндорпроект») – конкурсные торги не проводились.

Безвозмездные поступления получены в объеме 38772681,8 тыс. рублей, или 98,2 процента уточненного плана. К первоначально утвержденным бюджетным назначениям (25459946,2 тыс. руб.) ассигнования в уточненном плане увеличены на 13312735,6 тыс. рублей (в 1,5 раза) на основании изменений, внесенных в федеральный бюджет на 2015 год, нормативных правовых актов, принятых Правительством Российской Федерации во исполнение федерального бюджета (на реализацию федеральных целевых программ, государственную поддержку отраслей сельскохозяйственного производства, модернизацию региональных систем дошкольного образования, на мероприятия, связанные с ликвидацией крупномасштабного наводнения и паводка), поступлений от государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, из Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края, Пенсионного фонда Российской Федерации и других.

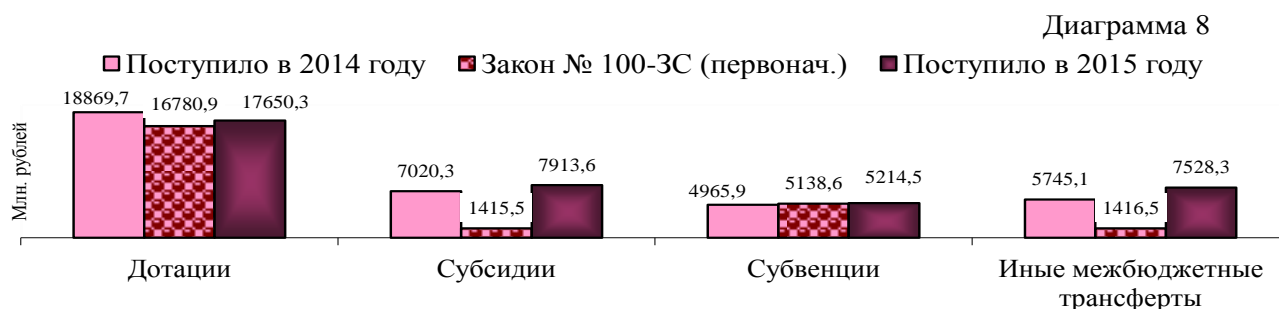
По сравнению с 2014 годом в отчетном году объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет снизился на 2,4 процента, в том числе за счет снижения дотаций из федерального бюджета на 6,5 процента.

Основные показатели безвозмездных поступлений в краевой бюджет представлены в таблице:

(тыс. рублей)					
Наименование показателей	План по закону № 100-ЗС (в ред. от 18.12.2015 № 121-ЗС)	Уточненный план	Исполнено	Процент исполнения	Удельный вес, %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5=4/3*100</i>	<i>6</i>
Поступления из федерального бюджета, всего,	37645675,9	38804115,3	38306620,8	98,7	98,8
в том числе:					
-дотации	16765737,9	17650283,9	17650283,9	100,0	45,5
-субсидии	7929438,9	8250761,7	7913577,5	95,9	20,4
-субвенции	5429215,6	5348602,0	5214450,8	97,5	13,5
-иные межбюджетные трансферты	7521283,5	7554467,7	7528308,6	99,7	19,4
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации из местных бюджетов	6842,0	6842,0	7025,5	102,7	менее 0,1
Поступления из Пенсионного фонда Российской Федерации	88,4	5019,0	5018,7	100,0	менее 0,1
Поступления из Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края	126000,0	126000,0	71000,0	56,3	0,2
Безвозмездные поступления от государственных организаций	888127,8	886042,9	740238,0	83,5	1,9
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации	174821,1	235236,7	235236,7	100,0	0,6
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет (сальдо)	-546582,9	-592457,9	-592457,9	100,0	-1,5
Итого безвозмездных поступлений	38294972,3	39470798,0	38772681,8	98,2	100,0

В общем объеме доходов краевого бюджета безвозмездные поступления из федерального бюджета составили 47,8 процента (в 2014 году – 46,4%, 2013 году – 49%), к уровню 2014 года увеличились на 1705600,8 тыс. рублей, или на 4,7 процента.

Фактически поступившие из федерального бюджета в краевой бюджет средства в 2014, 2015 годах и первоначальные плановые показатели на 2015 год согласно закону № 100-ЗС представлены на диаграмме 8.



Субсидии из местного бюджета города Белокурихи, у которого расчетные налоговые доходы на одного жителя превышают установленный законом № 100-ЗС пороговый уровень, поступили в запланированном объеме – 6842,0 тыс. рублей, из бюджетов Баюновключевского, Новоберезовского и Солнечного сельсоветов Первомайского района в счет погашения задолженности прошлых лет поступило 183,5 тыс. рублей.

Поступления из Пенсионного фонда Российской Федерации на обеспечение мер социальной поддержки Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы, Героев Социалистического труда и полных кавалеров ордена Трудовой Славы составили 252,7 тыс. рублей, на социальные программы – 4766,0 тыс. рублей.

От Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам поступило 71000,0 тыс. рублей (56,3% к плану).

От государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства поступило на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда 740542,6 тыс. рублей (83,6% от запланированного объема) и в государственную корпорацию осуществлен возврат средств в сумме 304,6 тыс. рублей, поступивших в 2014 году на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов.

Прочие безвозмездные поступления составили 235236,7 тыс. рублей, или 100 процентов к плану.

За 2015 год возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в федеральный бюджет составил 592457,9 тыс. рублей (сальдо).

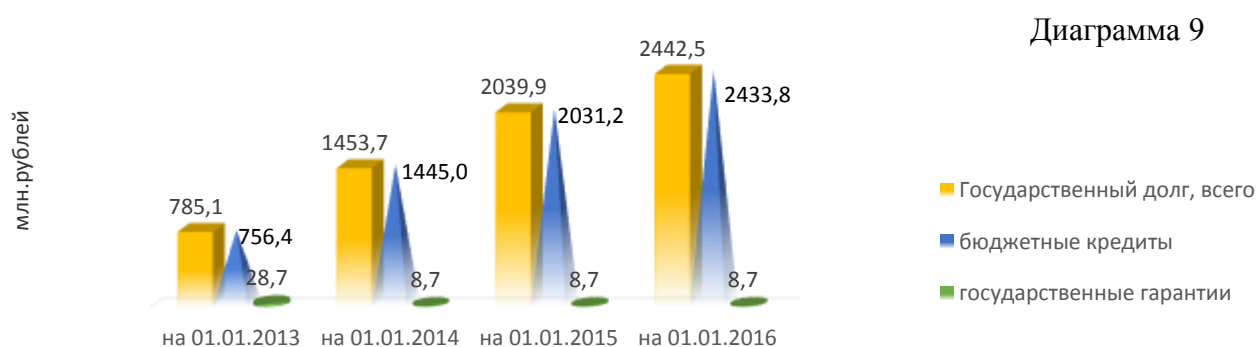
Состояние государственного долга Алтайского края Источники финансирования дефицита краевого бюджета

Структура государственного долга Алтайского края на 2015 год определена законом № 100-ЗС и соответствует требованиям статьи 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственная долговая книга Алтайского края ведется в соответствии со статьей 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказом комитета

администрации Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике от 28 декабря 2007 года № 68.

Объем государственного внутреннего долга Алтайского края по состоянию на 1 января 2016 года сложился в сумме 2442541,7 тыс. рублей, или 5,9 процента от доходов краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений, в том числе по бюджетным кредитам Министерства финансов Российской Федерации – 2433874,6 тыс. рублей, по государственным гарантиям – 8667,1 тыс. рублей, что соответствует закону № 100-ЗС и статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По сравнению с 2014 годом сумма долга в целом увеличилась на 402615,5 тыс. рублей, или на 20 процентов за счет роста долга по бюджетным кредитам Министерства финансов Российской Федерации. Динамика государственного долга Алтайского края за три года представлена на диаграмме 9.



В структуре государственного долга Алтайского края за 2015 год увеличились обязательства перед федеральным бюджетом с 99,6 до 99,7 процента в общем объеме долга, гарантийные обязательства сократились с 0,4 до 0,3 процента.

Объем долга по бюджетному кредиту, полученному в 2010 году из федерального бюджета на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением дорог федерального значения), в связи с его реструктуризацией в 2015 году увеличился на 2613,4 тыс. рублей и составил 474548,6 тыс. рублей. На начало отчетного периода остаток долга по бюджетным кредитам, привлеченным в 2012-2013 годах на реализацию комплексных программ поддержки развития дошкольных образовательных учреждений Алтайского края, сложился в сумме 359324,4 тыс. рублей, в 2015 году на его погашение направлено 246157,4 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2016 года объем долга по указанному кредиту составил 113167,0 тыс. рублей. На частичное покрытие дефицита бюджета Алтайского края в 2013-2014 годах получено 1200000,0 тыс. рублей, в отчетном году – 846159,0 тыс. рублей, в 2015 году произведено погашение долга по кредитам прошлых лет в сумме 200000,0 тыс. рублей, остаток задолженности на конец отчетного периода сложился в объеме 1846159,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2016 года общая сумма задолженности по бюджетным кредитам составила 2433874,6 тыс. рублей.

В 2015 году в коммерческих банках кредиты не привлекались.

Объем обязательств по государственным гарантиям Алтайского края на 1 января 2016 года сложился по СПК «Пристанский» в сумме 8667,1 тыс. рублей, что составляет 2,2 процента предельного объема обязательств по государственным гарантиям.

В течение отчетного периода Администрацией Алтайского края государственные гарантии Алтайского края не предоставлялись, гашение ранее выданных государственных гарантий не производилось.

Фактические расходы в отчетном году по обслуживанию государственного долга Алтайского края составили 29473,6 тыс. рублей, что не превысило норматив, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Остаток задолженности муниципальных районов и городских округов по бюджетным кредитам, предоставленным из краевого бюджета, по состоянию на 1 января 2015 года составил 996822,9 тыс. рублей. В 2015 году в соответствии со статьей 9 закона № 100-ЗС предоставлены бюджетные кредиты муниципальным районам и городским округам на финансирование временных кассовых разрывов и частичное покрытие дефицитов местных бюджетов на сумму 158000,0 тыс. рублей (в пределах установленного объема ассигнований – до 250000,0 тыс. руб.). По сравнению с 2014 годом объем бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованиям, уменьшился в 4,1 раза. Погашено в отчетном году кредитов на сумму 261872,9 тыс. рублей. В 2015 году возвраты муниципальными образованиями долга по кредитам превысили объем привлечения средств на 103872,9 тыс. рублей (на 15,4% плановых назначений).

По состоянию на 1 января 2016 года остаток задолженности муниципальных образований по кредитам составил 892950,0 тыс. рублей.

По кредитам, выданным юридическим лицам, задолженность на 1 января 2015 года составляла 676025,7 тыс. рублей, погашено – 5374,8 тыс. рублей (89,6% плановых назначений), остаток задолженности на 1 января 2016 года – 670650,9 тыс. рублей, или уменьшился на 0,8 процента. В течение финансового года кредиты юридическим лицам не выдавались.

За 2015 год краевой бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 2316441,8 тыс. рублей при плановом дефиците – 5282587,3 тыс. рублей.

Согласно отчету, источниками финансирования дефицита краевого бюджета в основном являлись остатки средств на счете краевого бюджета по состоянию на 1 января 2015 года (78,0%) и бюджетный кредит Министерства финансов Российской Федерации (17,3%).

Источники финансирования дефицита краевого бюджета соответствуют составу, установленному для субъектов Российской Федерации статьей 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и утвержденному законом № 100-ЗС (с изменениями).

Исполнение краевого бюджета по расходам

Исполнение расходов краевого бюджета в 2015 году осуществляли 28 главных распорядителей средств краевого бюджета в целом в рамках действующего бюджетного законодательства, на основе реестра расходных обязательств Алтайского края. Реестр ведется по главным распорядителям средств краевого бюджета и соответствует их составу в ведомственной структуре расходов на 2015 год закона № 100-ЗС.

Общий объем ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств законом № 100-ЗС (с уточнениями) утвержден в сумме 6956832,4 тыс. рублей, по данным отчета об исполнении краевого бюджета за 2015 год увеличен на 263929,9 тыс. рублей (на 3,8%) и составил 7220762,3 тыс. рублей, фактически расходы произведены в сумме 6883445,2 тыс. рублей, или 95,3 процента к плановому показателю. Неосвоение запланированных на указанные цели средств не повлияло на выполнение обязательств перед физическими лицами, так как расходы осуществлялись исходя из фактической потребности. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в объеме расходов краевого бюджета в 2015 году составила 8,4 процента.

В соответствии со статьями 217 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение краевого бюджета в 2015 году организовано на основании сводной бюджетной росписи и кассового плана, порядок ведения которых установлен приказами комитета администрации Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике от 28 декабря 2011 года № 13н и от 18 июня 2012 года № 7н соответственно.

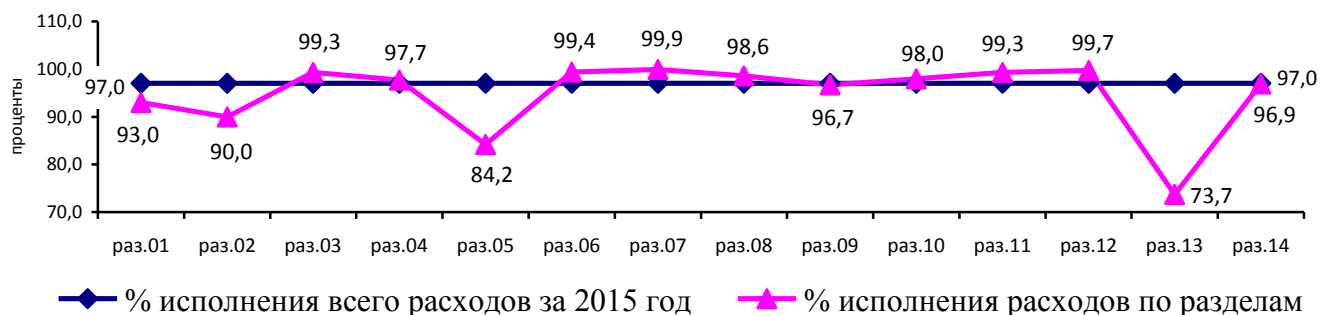
По расходам краевого бюджета за 2015 год исполнен в сумме 82389784,8 тыс. рублей, или 97 процентов к уточненному плану. Причинами неисполнения бюджетных назначений являются: экономия в результате проведения конкурсов; несостоявшиеся конкурсные процедуры; заявительный характер выплаты пособий и компенсаций, отсутствие потребности в средствах и другие. В сравнении с 2014 годом объем расходов увеличился на 4,1 процента.

Исполнение краевого бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации (далее – функциональная классификация) составило:

Наименование показателей	Бюджетные назначения, тыс. рублей		Фактические показатели годовой бюджетной отчетности, тыс. рублей	Процент исполнения	
	Утверждено законом о краевом бюджете от 18.12.2014 №100-3С	По годовой бюджетной отчетности (уточненный план)		к плану по закону № 100-3С	к уточненному плану
Раздел 0100 Общегосударственные вопросы	1 587 019,0	1 725 638,8	1 605 153,5	101,1	93,0
Раздел 0200 Национальная оборона	45 770,4	45 770,4	41 208,6	90,0	90,0
Раздел 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	449 726,9	449 678,1	446 311,4	99,2	99,3
Раздел 0400 Национальная экономика	11 755 117,9	19 658 430,3	19 212 638,5	163,4	97,7
Раздел 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	2 546 259,6	5 230 552,6	4 406 433,3	173,1	84,2
Раздел 0600 Охрана окружающей среды	65 891,6	68 510,2	68 071,0	103,3	99,4
Раздел 0700 Образование	16 038 359,4	17 076 312,4	17 056 159,6	106,3	99,9
Раздел 0800 Культура, кинематография	709 313,6	675 867,9	666 738,6	94,0	98,6
Раздел 0900 Здравоохранение	16 528 876,3	18 979 393,9	18 347 858,8	111,0	96,7
Раздел 1000 Социальная политика	17 819 934,0	18 320 293,5	17 945 066,6	100,7	98,0
Раздел 1100 Физическая культура и спорт	358 126,0	457 643,0	454 429,2	126,9	99,3
Раздел 1200 Средства массовой информации	217 070,0	246 357,0	245 530,9	113,1	99,7
Раздел 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	40 000,0	40 000,0	29 473,6	73,7	73,7
Раздел 1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 798 146,7	1924448,2	1 864 711,2	103,7	96,9
Всего расходов	69 959 611,4	84 898 896,3	82 389 784,8	117,8	97,0

Анализ исполнения бюджетных назначений по разделам функциональной классификации по сравнению со средним показателем исполнения расходов за 2015 год представлен на диаграмме 10.

Диаграмма 10

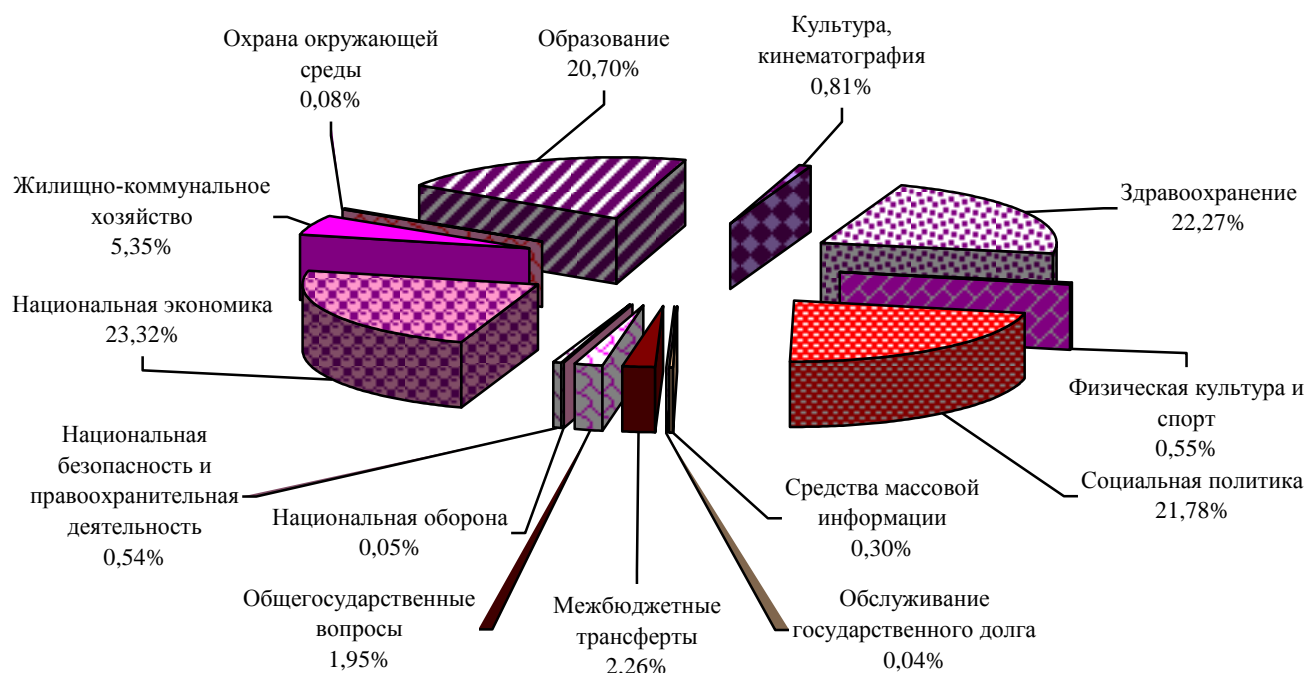


Выше среднего уровня (97,0%) сложилось исполнение расходов краевого бюджета по восьми разделам (из 14-ти), ниже – по шести.

Максимальный уровень исполнения краевого бюджета составил по разделу «Образование» – 99,9 процента, минимальный – «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 73,7 процента.

Структура исполнения краевого бюджета по расходам за 2015 год представлена на диаграмме 11.

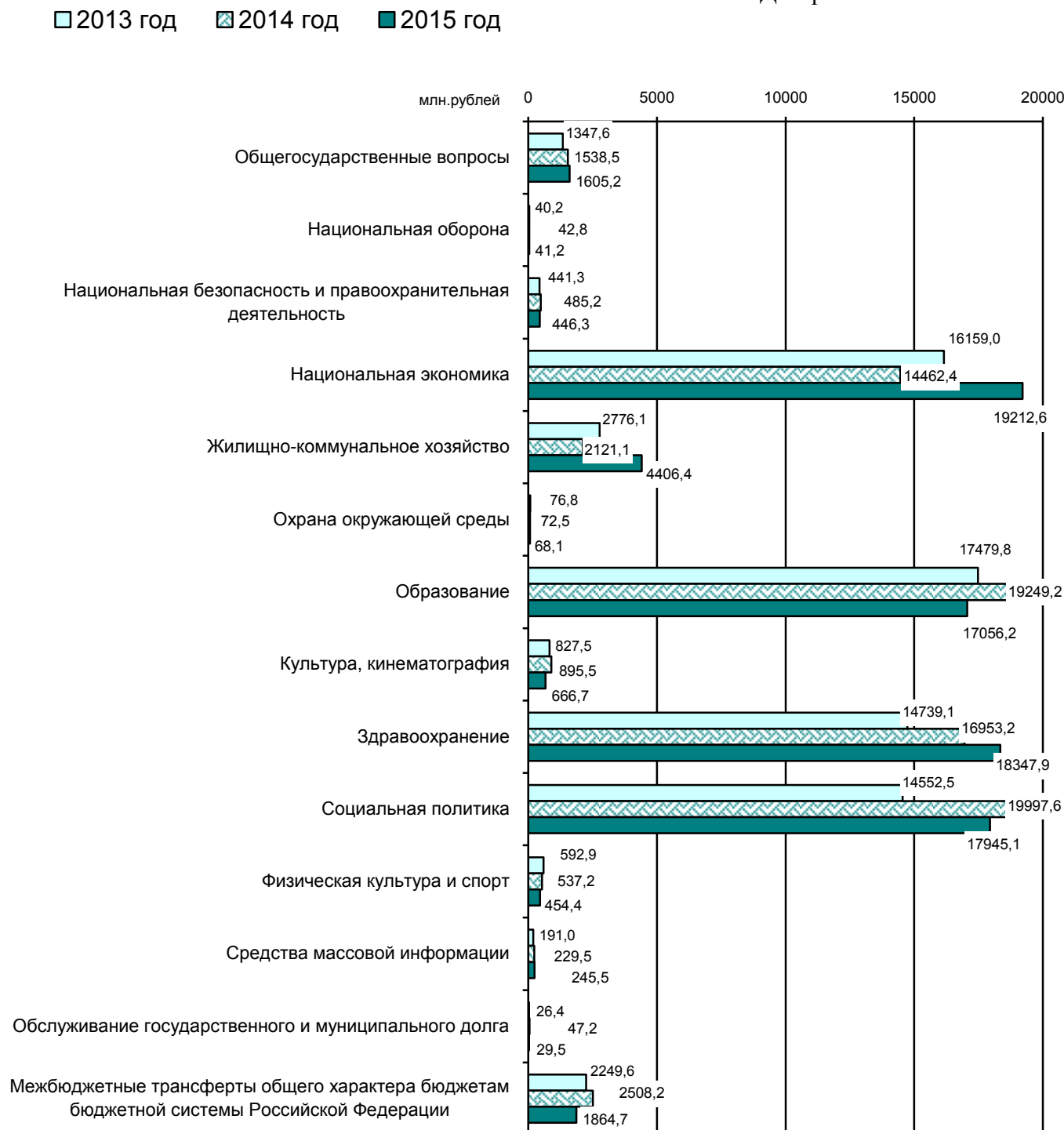
Диаграмма 11



Направления расходования средств по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов изложены в характеристике основных показателей по исполнению краевого бюджета за 2015 год, представленной в материалах к законопроекту.

Рост расходов в 2015 году к уровню 2014 года произошел по пяти разделам функциональной классификации расходов, по девяти – по объективным причинам произошло снижение. Динамика расходов за 2013, 2014 и 2015 годы представлена на диаграмме 12.

Диаграмма 12



Согласно отчетным данным расходы краевого бюджета произведены в запланированном объеме по одному главному распорядителю бюджетных средств (управление записи актов гражданского состояния Алтайского края), по 10-ти – свыше 99 процентов, по девяти – исполнены в пределах от 95 до 99 процентов, по восьми – ниже 95 процентов.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 1605153,5 тыс. рублей, или 93 процента к уточненным ассигнованиям. Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общем объеме расходов краевого бюджета составил 1,95 процента (на уровне 2014 года).

По данному разделу средства направлялись на функционирование органов государственной власти, обеспечение деятельности Избирательной комиссии Алтайского края, материальное обеспечение деятельности членов Совета Федерации и депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации и другие общегосударственные вопросы.

Расходы за счет резервного фонда составили 4892,6 тыс. рублей, отражались по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из ведомственной принадлежности получателей средств, и осуществлялись в соответствии с распоряжениями Администрации Алтайского края на аварийно-восстановительные работы по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

По разделу 0200 «**Национальная оборона**» расходы исполнены в объеме 41208,6 тыс. рублей, или 90 процентов к плану. Удельный вес расходов на национальную оборону в объеме расходов составил 0,05 процента (на уровне 2014 года).

На осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, органам местного самоуправления направлено 99,2 процента расходов раздела (40883,6 тыс. руб.). На мероприятия по мобилизационной подготовке профинансировано 325,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0300 «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» профинансированы в сумме 446311,4 тыс. рублей, на 99,3 процента к уточненному плану. Доля расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в общем объеме расходов краевого бюджета составила 0,54 процента (в 2014 году – 0,61%).

На обеспечение пожарной безопасности направлено 171175,7 тыс. рублей, или 38,3 процента общих расходов по разделу, содержание органов юстиции – 130823,9 тыс. рублей, или 29,3 процента, защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону – 87885,6 тыс. рублей, или 19,7 процента, другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 49846,7 тыс. рублей, или 11,2 процента, миграционную политику – 6579,5 тыс. рублей, или 1,5 процента.

Расходные обязательства по разделу 0400 «**Национальная экономика**» исполнены в сумме 19212638,5 тыс. рублей, или 97,7 процента от уточненного плана и 132,8 процента – к уровню 2014 года. Доля указанных расходов в общем объеме расходов составила 23,32 процента (в 2014 году – 18,28%).

Наибольший объем средств по разделу направлен на дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 9866170,5 тыс. рублей (51,4%), сельское хозяйство и рыболовство – 6267625,7 тыс. рублей (32,6%).

Расходы по разделу 0500 «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» произведены в сумме 4406433,3 тыс. рублей (в 2,1 раза больше уровня 2014 года), или 84,2 процента от уточненных плановых назначений. Удельный вес расходов раздела составил 5,35 процента (в 2014 году – 2,68%).

На жилищное хозяйство направлено 2831880,2 тыс. рублей (64,3% расходов раздела), коммунальное хозяйство – 1310963,5 тыс. рублей (29,7%), благоустройство – 14400,0 тыс. рублей (0,3%), другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства – 249189,6 тыс. рублей (5,7%).

По разделу 0600 «**Охрана окружающей среды**» расходы составили 68071,0 тыс. рублей, или 99,4 процента от плана. Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов составил 0,08 процента (в 2014 году – 0,09%).

На подраздел «Охрана растительного и животного мира и среды их обитания» приходится 10,8 процента расходов раздела (7376,8 тыс. руб.), «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 89,2 процента (60694,2 тыс. руб.). По сравнению с 2014 годом в 2015 году расходы по подразделу «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» не производились.

По разделу 0700 «**Образование**» расходы профинансированы в сумме 17056159,6 тыс. рублей (что составляет 88,6% к уровню 2014 года), или 99,9 процента уточненных плановых показателей. Доля расходов данного раздела в расходах краевого бюджета составила 20,70 процента (в 2014 году – 24,32%).

Наибольший объем средств по отрасли направлен на финансирование общего образования – 11076632,5 тыс. рублей (в структуре расходов по разделу – 64,9%). На дошкольное образование профинансировано 3207656,3 тыс. рублей (18,8%), на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации – 99994,7 тыс. рублей (0,6%), среднее профессиональное образование – 2150311,1 тыс. рублей (12,6%), на молодежную политику и оздоровление детей – 229597,9 тыс. рублей (1,4%), другие вопросы в области образования – 291967,1 тыс. рублей (1,7%).

Расходы по разделу 0800 «**Культура, кинематография**» профинансированы в сумме 666738,6 тыс. рублей, или 98,6 процента к уточненному плану и 74,5 процента – к уровню 2014 года. Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов составил 0,81 процента (в 2014 году – 1,13%).

Из общей суммы расходов раздела на культуру направлено 622041,2 тыс. рублей (93,3%), другие вопросы в области культуры – 44697,4 тыс. рублей (6,7%). По сравнению с 2014 годом в 2015 году расходы по подразделу «Кинематография» не производились.

Финансирование расходов по разделу 0900 «**Здравоохранение**» произведено в сумме 18347858,8 тыс. рублей (к уровню 2014 года – 108,2%), или 96,7 процента уточненных плановых назначений. Удельный вес расходов раздела в расходах краевого бюджета составил 22,27 процента (в 2014 году – 21,42%).

Из общих расходов по разделу на стационарную медицинскую помощь расходы составили 3090992,9 тыс. рублей, или 16,8 процента, амбулаторную помощь – 1066686,6 тыс. рублей, или 5,8 процента, скорую медицинскую помощь – 46901,1 тыс. рублей, или 0,3 процента, санаторно-оздоровительную помощь – 159841,4 тыс. рублей, или 0,9 процента, заготовку, переработку, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов – 166752,8 тыс. рублей, или 0,9 процента, другие вопросы в области здравоохранения – 13816684,0 тыс. рублей, или 75,3 процента.

В соответствии с Федеральным законом от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» расходы по обязательному медицинскому страхованию неработающего населения края произведены в полном объеме – 11768482,0 тыс. рублей, что больше чем в 2014 году на 2746811,6 тыс. рублей, или на 30,4 процента.

По разделу 1000 «**Социальная политика**» расходы произведены в сумме 17945066,6 тыс. рублей (к уровню 2014 года – 89,7%), или 98 процентов к уточненному плану. Удельный вес раздела в расходах краевого бюджета составил 21,78 процента (в 2014 году – 25,27 %).

По подразделу «Пенсионное обеспечение» расходы на выплату ежемесячной доплаты к пенсии гражданам и пенсии за выслугу лет составили 88963,9 тыс. рублей, в разделе их доля – 0,5 процента.

По подразделу «Социальное обслуживание населения» средства в сумме 1409691,5 тыс. рублей (доля в разделе 7,8%) направлялись на содержание учреждений по

социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов, учреждений социальной помощи семье, женщинам и детям и другие.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» расходы, связанные с обеспечением мер социальной поддержки граждан, включая все виды пособий и компенсаций, составили 11554433,7 тыс. рублей (64,4% в структуре раздела).

Расходы краевого бюджета по подразделу «Охрана семьи и детства» на выплаты пособий гражданам, усыновившим детей, пособий при всех формах устройства детей в семью, компенсаций части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения, и другие в сумме 4269808,3 тыс. рублей (23,8% от расходов раздела) производились с учетом фактического контингента получателей. К уровню 2014 года расходы подраздела возросли в 1,2 раза.

В подразделе «Другие вопросы в области социальной политики» отражены расходы на содержание исполнительных органов государственной власти Алтайского края в сфере социальной политики, реализацию программных мероприятий в общей сумме 622169,2 тыс. рублей, что составляет 3,5 процента в расходах по разделу.

Финансирование расходов по разделу 1100 «**Физическая культура и спорт**» произведено в сумме 454429,2 тыс. рублей (к уровню 2014 года – 84,6%), или 99,3 процента уточненных плановых назначений и составило 0,55 процента в расходах краевого бюджета (в 2014 году – 0,68%).

На массовый спорт направлено 216333,7 тыс. рублей, или 47,6 процента расходов раздела, спорт высших достижений – 202817,8 тыс. рублей, или 44,6 процента, другие вопросы в области физической культуры и спорта – 35277,7 тыс. рублей, или 7,8 процента. По сравнению с 2014 годом в 2015 году расходы по подразделу «Физическая культура» не производились.

Расходы по разделу 1200 «**Средства массовой информации**» профинансированы в сумме 245530,9 тыс. рублей, или 99,7 процента к уточненному плану. Удельный вес расходов раздела в общем объеме расходов краевого бюджета составил 0,30 процента (в 2014 году – 0,29%).

Доля расходов на периодическую печать и издательства в разделе составила 39,5 процента (97019,6 тыс. руб.), другие вопросы в области средств массовой информации – 60,5 процента (148511,3 тыс. руб.).

По разделу 1300 «**Обслуживание государственного и муниципального долга**» исполнение составило 29473,6 тыс. рублей, или 73,7 процента к уточненным ассигнованиям. Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов краевого бюджета составил 0,04 процента (в 2014 году – 0,06%).

Расходы по разделу 1400 «**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**» составили 1864711,2 тыс. рублей, или 96,9 процента уточненных плановых назначений. Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов сложилась 2,26 процента, по сравнению с 2014 годом снизилась на 0,91 процентного пункта.

По дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований уточненные годовые бюджетные назначения в сумме 1011063,1 тыс. рублей исполнены полностью, их доля в разделе составила 54,2 процента.

Иные дотации профинансированы в сумме 493131,2 тыс. рублей (89,8% уточненного годового плана), в том числе на поддержку мер по обеспечению сбалансированности

местных бюджетов средства направлены в запланированном объеме – 290000,0 тыс. рублей. В структуре раздела на подраздел приходится 26,5 процента.

Прочие межбюджетные трансферты общего характера составили 360516,9 тыс. рублей, или 99 процентов уточненного годового плана, их доля в разделе – 19,3 процента. По подразделу в плановом объеме профинансированы субвенции на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 89158,9 тыс. рублей.

Всего из краевого бюджета *в местные бюджеты муниципальных образований края* в виде дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов по разделам функциональной классификации расходов направлено 20086963,0 тыс. рублей, что меньше уровня 2014 года на 1427380,0 тыс. рублей, или на 6,6 процента.

В объеме межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на долю финансирования в форме субвенций приходится 65,2 процента, субсидий – 25,9 процента, дотаций – 7,5 процента, иных межбюджетных трансфертов – 1,4 процента.

В ЗАТО Сибирский доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превысила 50 процентов объема собственных доходов местного бюджета.

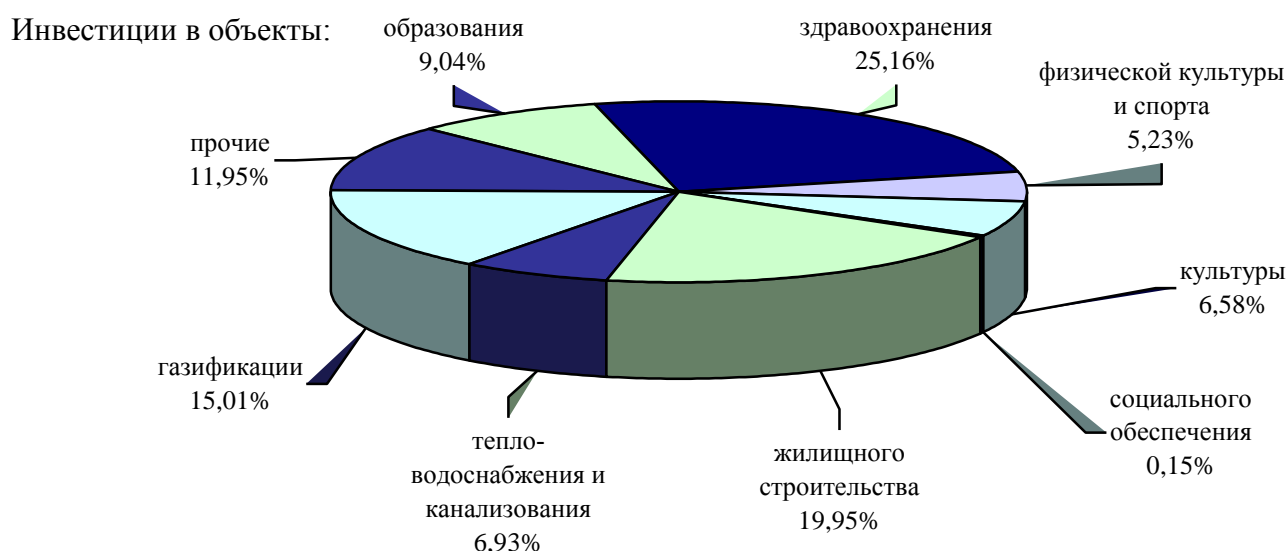
В 2015 году не являлись получателями дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности 24 муниципальных района (41% от общего количества районов) и шесть городских округов (55%).

Капитальные вложения

Согласно закону № 100-ЗС (с уточнениями) объем бюджетных инвестиций на финансирование объектов капитального строительства краевой и муниципальной собственности на 2015 год составил 2300000,0 тыс. рублей, из них на реализацию краевой адресной инвестиционной программы – 1900000,0 тыс. рублей, мероприятия по газификации края – 400000,0 тыс. рублей. Финансирование указанных расходов осуществляли 12 главных распорядителей средств краевого бюджета.

Фактически объем бюджетных инвестиций за 2015 год составил 2227506,6 тыс. рублей, или 96,8 процента от законодательно утвержденного плана, их доля в общих расходах краевого бюджета составила 2,7 процента (2014 год – 3,2%). Структура по направлениям бюджетных инвестиций представлена на диаграмме 13.

Диаграмма 13



Доля инвестиционных расходов в объекты социальной сферы (образования, здравоохранения, культуры, спорта, соцобеспечения) в общем объеме бюджетных инвестиций составила 46,2 процента (в 2014 году – 51,1%).

По разделам функциональной классификации расходов в отчете об исполнении краевого бюджета за 2015 год исполнение бюджетных инвестиций составило:

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование показателей	Плановые показатели		Фактически исполнено, тыс. рублей	Процент исполнения к уточненному плану
		по закону № 100-ЗС	уточненный план		
1	2	3	4	5	6=5/4*100
0100	Общегосударственные вопросы	48890,0	46947,0	46748,0	99,6
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18000,0	28103,2	28103,1	100,0
0400	Национальная экономика	187524,5	167988,2	167066,1	99,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	728206,4	570411,8	537620,5	94,3
	-жилищное хозяйство;	107068,0	48877,0	48876,5	100,0
	-коммунальное хозяйство;	221138,4	154334,8	154334,5	100,0
	-газификация	400000,0	367200,0	334409,5	91,1
0700	Образование	333959,0	306960,1	306284,3	99,8
0800	Культура, кинематография	141207,0	146698,7	146675,0	100,0
0900	Здравоохранение	579580,1	686215,3	681533,6	99,3
1000	Социальная политика	242416,0	297240,4	296858,0	99,9
1100	Физическая культура и спорт	20217,0	16618,0	16618,0	100,0
	ИТОГО	2300000,0	2267182,7	2227506,6	98,2

По отраслям в функциональной классификации расходов наибольшая доля расходов на капитальные вложения приходится на разделы «Здравоохранение» – 30,6 процента, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 24,1 процента и «Образование» – 13,8 процента.

В 2015 году краевой адресной инвестиционной программой (далее – КАИП), утвержденной постановлением Администрации Алтайского края от 30 декабря 2014 года № 598, предусмотрено бюджетных инвестиций в сумме 1900000,0 тыс. рублей на 99 объектов и мероприятий (далее – объекты). В результате внесенных постановлением Администрации Алтайского края от 23 декабря 2015 года № 516 изменений в КАИП количество объектов увеличилось до 126. На финансирование объектов КАИП направлено 1893097,1 тыс. рублей, или 99,6 процента к плановому показателю. В запланированном объеме профинансировано 107 объектов КАИП, свыше 99 процентов – 12 объектов, от 99 до 70 процентов – шесть объектов, по одному объекту исполнение составило 9,4 процента.

В общем объеме расходов на финансирование объектов КАИП расходы, произведенные в рамках 11 государственных программ Алтайского края, занимают 88,7 процента, непрограммные – 11,3 процента и составляют 1679638,8 и 213458,3 тыс. рублей, или 99,6 и 99,7 процента к плановым ассигнованиям по отчету соответственно.

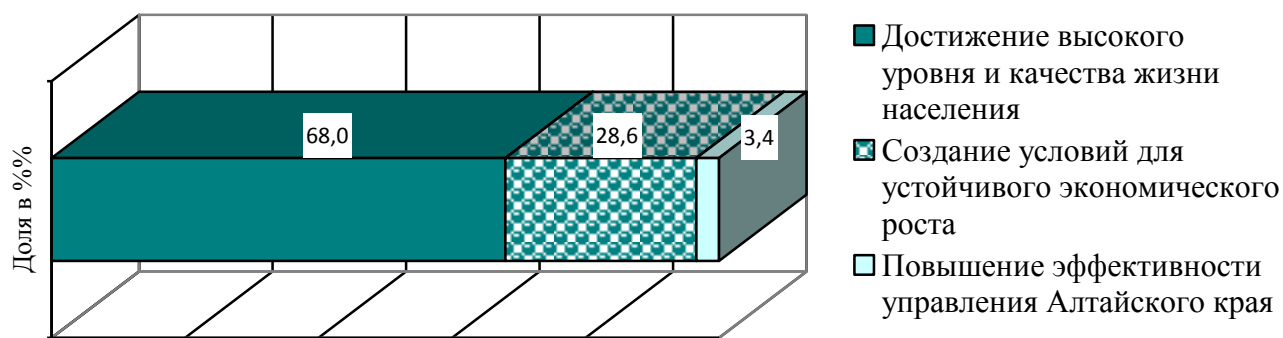
На реализацию постановления Администрации Алтайского края от 26 декабря 2012 года № 732 «Об утверждении перечня 80 особо значимых социальных объектов, ввод в эксплуатацию которых приурочен к 80-летию образования Алтайского края» в КАИП (с изменениями) на 2015 год предусмотрено 614371,0 тыс. рублей на 15 объектов, направлено 614268,4 тыс. рублей, или 32,5 процента общих расходов на КАИП. По 14 объектам финансирование произведено в предусмотренном объеме, по одному объекту исполнение составило 99,7 процента.

Реализация государственных программ Алтайского края и ведомственных целевых программ

В 2015 году в регионе действовало 35 государственных программ Алтайского края и 16 ведомственных целевых программ (далее – программы, государственная программа, ГП, ВЦП). Согласно информации, размещенной на официальном сайте Главного управления экономики и инвестиций Алтайского края, на реализацию программ за счет средств федерального и краевого бюджетов плановые ассигнования составили 65,8 млрд. рублей (21,0 и 44,8 млрд. руб. соответственно), на их исполнение в 2015 году направлено 62,2 млрд. рублей (18,9 и 43,3 млрд. руб. соответственно), или 94,5 процента (90,0 и 96,7%% соответственно).

Финансирование программ осуществлялось по трем основным направлениям. В общих расходах за счет средств федерального и краевого бюджетов на реализацию программ на мероприятия по достижению высокого уровня и качества жизни населения приходится 42266,2 млн. рублей (9640,1 и 32626,1 млн. руб. соответственно), создание условий для устойчивого экономического роста – 17815,9 млн. рублей (8864,6 и 8951,3 млн. руб.), повышение эффективности управления Алтайского края – 2104,4 млн. рублей (372,9 и 1731,5 млн. руб.). На диаграмме 14 представлена структура расходов по основным направлениям программ.

Диаграмма 14



Законом № 100-ЗС (в редакции закона № 121-ЗС) с учетом средств, предусмотренных на программы в краевой адресной инвестиционной программе и мероприятий по газификации края, запланированы расходы на общую сумму 73567877,4 тыс. рублей. Сводной бюджетной росписью уточнен объем бюджетных ассигнований по 16-ти государственным программам, в том числе по 10-ти – плановые ассигнования увеличены на общую сумму 846593,0 тыс. рублей, по шести – уменьшены на 196746,1 тыс. рублей, в результате объем бюджетных ассигнований на программы увеличился на 649846,9 тыс. рублей (0,9%). Наибольшее увеличение ассигнований (в процентном соотношении) произведено по ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Алтайского края», «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов, развитие лесного хозяйства Алтайского края», «Создание условий для устойчивого исполнения бюджетов муниципальных образований и повышения эффективности бюджетных расходов в Алтайском крае» (на 12,3, 11,1 и 6,8%% соответственно), сокращение – по ГП «Устойчивое развитие сельских территорий Алтайского края», «Развитие индустрии детских товаров в Алтайском крае», «Обеспечение населения Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» (на 15,9, 12,6 и 11,5%% соответственно).

Исполнение краевого бюджета по ГП и ВЦП, финансирование которых осуществлялось по целевым статьям расходов, представлено в таблице:

Наименование показателей	ГП	ВЦП (не вошедшие в ГП)	Итого ГП и ВЦП
Количество программ	30	7	37
Уточненные плановые ассигнования, тыс.руб.	73965251,3	252473,0	74217724,3
Исполнено, тыс.руб.	72516864,2	251108,2	72767972,4
Процент исполнения	98,0	99,5	98,0
Доля расходов на программы в общем объеме расходов краевого бюджета, в процентах	88,0	0,3	88,3

В отчетном периоде из действовавших 35 государственных программ, по кодам целевых статей расходов в краевом бюджете осуществлялась реализация 30-ти, в рамках иных региональных программ и текущих расходов – четырех («Совершенствование государственного и муниципального управления в Алтайском крае», «Развитие малых городов Алтайского края», «Государственная поддержка многодетных семей», «Кадры для экономики»). Согласно паспорту государственной программы «Развитие мелиорации земель Алтайского края сельскохозяйственного назначения» расходы на ее реализацию за счет средств краевого бюджета на 2015 год не предусмотрены. По семи государственным программам расходы исполнены на 100 процентов, по 10-ти – свыше 99 процентов, по шести – от 99 до 95 процентов, по семи – от 93,8 до 46,5 процентов. Самое низкое исполнение сложилось по ГП «Развитие инновационного территориального кластера «АлтайБио».

Из действовавших в 2015 году 16 ВЦП, реализация семи осуществлялась по кодам целевых статей расходов в краевом бюджете, шести – в рамках ГП «Развитие сельского хозяйства Алтайского края» и по одной – в рамках ГП «Развитие образования и молодежной политики» и ГП «Развитие культуры Алтайского края». По трем ВЦП расходы исполнены на 100 процентов, по четырем – от 99,9 до 81,8 процента. Наиболее низкое исполнение сложилось по ВЦП «Совершенствование структуры собственности Алтайского края». В паспорте ВЦП «Развитие мясного скотоводства в Алтайском крае» объем финансирования на ее реализацию за счет средств краевого бюджета на 2015 год предусмотрен в сумме 20000,0 тыс. рублей, фактически расходы не осуществлялись в связи с признанием программы утратившей силу постановлением Администрации Алтайского края от 17 декабря 2015 года.

Из всех (51) программ по трем – нормативные правовые акты приняты в течение отчетного периода, в том числе по ГП «Дополнительные мероприятия в сфере занятости населения, направленные на снижение напряженности на рынке труда Алтайского края в 2015 году», реализация которой предусмотрена в краевом бюджете по коду целевой статьи, – 18 февраля 2015 года, что не соответствует нормам статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Указанная программа утверждена в связи с принятием Правительством Российской Федерации постановления от 22 января 2015 года № 35 «О предоставлении и распределении в 2015 году субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации».

Проведенный анализ показал, что в более чем 70 процентах случаев объемы финансирования, предусмотренные паспортами программ, не соответствуют бюджетным

ассигнованиям, утвержденным в краевом бюджете, в том числе по причине их реализации в рамках иных региональных программ. В объемы финансирования в паспортах пяти программ из 10-ти, паспортные данные которых на 2015 год соответствуют плановым ассигнованиям в краевом бюджете, изменения внесены в 2016 году. По восьми программам уточненные плановые ассигнования в краевом бюджете выше, чем предусмотрено паспортами программ, по остальным – ниже, соответственно не скорректированы мероприятия, показатели, целевые индикаторы программ, позволяющие оценить достижение результатов и эффективность расходования средств краевого бюджета на их реализацию.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте Главного управления экономики и инвестиций Алтайского края в системе «Интернет», о степени достижения показателей 34 государственных программ, реализуемых в 2015 году, по пяти программам достигнуты ожидаемые результаты, по 17-ти – степень достижения показателей сложилась от 99,9 до 90,9 процента, по 12-ти – от 88,7 до 57,1 процента.

Состояние кредиторской и дебиторской задолженности

При проведении анализа состояния кредиторской и дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода учтены изменения, внесенные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2014 года № 157н в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом от 28 декабря 2010 года №191н. Остатки кредиторской и дебиторской задолженности на 1 января 2015 года приведены в соответствие с нормами указанного приказа, применяемыми при составлении бюджетной отчетности, начиная с отчетности за 2015 год.

По состоянию на 1 января 2016 года кредиторская задолженность составила 5693937,0 тыс. рублей, уменьшилась за 2015 год на 1525974,3 тыс. рублей, или на 21,1 процента, дебиторская задолженность снизилась к уровню прошлого года на 232089,4 тыс. рублей, или на 3,3 процента и составила 6892959,6 тыс. рублей.

В структуре кредиторской задолженности 53,6 процента приходится на задолженность по расчетам по доходам, которая за отчетный период снизилась на 30,8 процента и составила 3051145,6 тыс. рублей. Наибольшая задолженность – 1939901,5 тыс. рублей сложилась по расчетам с плательщиками налоговых доходов Управления Федеральной налоговой службы России.

Доля задолженности по кредитам, полученным из федерального бюджета на общую сумму 2433874,6 тыс. рублей, в структуре кредиторской задолженности составила 42,7 процента. Информация о задолженности по кредитам изложена выше в настоящем заключении.

Задолженность по принятым обязательствам (за содержание имущества, перед поставщиками и подрядчиками и др.) уменьшилась за год в 4,3 раза и составила 167962,5 тыс. рублей (доля в кредиторской задолженности – 3,0%). Наибольшая задолженность (за работы по строительству и реконструкции зданий, приобретение оборудования и др.) сложилась в Главном управлении Алтайского края по здравоохранению и фармацевтической деятельности (23575,8 тыс. руб.) и в управлении информационных технологий и связи Алтайского края (70700,0 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по прочим расчетам с кредиторами за 2015 год уменьшилась на 4161,4 тыс. рублей (11,4%) и составила 32260,9 тыс. рублей (доля в кредиторской задолженности – 0,6%), из которой 32090,8 тыс. рублей приходится на задолженность по социальным выплатам, образовавшуюся в связи с несвоевременным

получением социальных пособий за декабрь 2015 года, в том числе 25658,6 тыс. рублей – по предоставлению гражданам мер социальной поддержки в части оплаты жилищно-коммунальных услуг.

По платежам в бюджеты (земельному налогу, налогу на доходы физических лиц, во внебюджетные фонды) задолженность снизилась в 2,5 раза и составила 8347,3 тыс. рублей (ее доля 0,1%). Наибольшая задолженность – 6035,7 тыс. рублей сложилась в Главном управлении Алтайского края по здравоохранению и фармацевтической деятельности (по страховым взносам на обязательное медицинское и обязательное пенсионное страхование).

По состоянию на 1 января 2016 года кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами составила 200,6 тыс. рублей, по ущербу и иным доходам – 145,5 тыс. рублей.

В структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес (60,1%) занимали расчеты с дебиторами по доходам – 4139852,2 тыс. рублей (в том числе 3684807,8 тыс. руб. – по налоговым доходам), за 2015 год задолженность увеличилась на 258258,4 тыс. рублей, или на 6,7 процента. Задолженность по доходам от оказания платных услуг сложилась в сумме 409965,1 тыс. рублей, из которой 409856,6 тыс. рублей приходится на Главное управление строительства, транспорта, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Алтайского края, в том числе 406344,3 тыс. рублей – задолженность муниципальных образований за полученный из краевого резерва уголь. По доходам от собственности задолженность составила 29860,1 тыс. рублей, из которой 25136,9 тыс. рублей – в Главном управлении имущественных отношений Алтайского края (аренда имущества и земельных участков). По расчетам с плательщиками по суммам принудительного взыскания задолженность составила 15218,9 тыс. рублей.

Задолженность по расчетам с дебиторами по бюджетным кредитам за 2015 год снизилась на 123937,1 тыс. рублей (на 7,3%) и на 1 января 2016 года составила 1581714,8 тыс. рублей (доля в дебиторской задолженности – 22,9%). Информация о расчетах с дебиторами по бюджетным кредитам изложена выше в настоящем заключении.

Задолженность по выданным авансам составила 969461,7 тыс. рублей (14,1% в структуре дебиторской задолженности), за отчетный период уменьшилась на 32,7 процента.

Задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам на 1 января 2016 года составила 193257,3 тыс. рублей (2,8% в структуре дебиторской задолженности).

Задолженность по платежам в бюджеты составила 7581,1 тыс. рублей (в том числе 4746,0 тыс. руб. – по земельному налогу), по сравнению с началом отчетного года уменьшилась незначительно (на 1%).

Задолженность по расчётам с подотчётными лицами в сумме 1092,5 тыс. рублей является текущей, снизилась за 2015 год в 4,6 раза.

По всем управлениям и учреждениям общая сумма просроченной, нереальной ко взысканию дебиторской задолженности составила на 1 января 2015 года 170100,7 тыс. рублей, 1 января 2016 года – 31688,5 тыс. рублей, за отчетный период уменьшилась в 5,4 раза.

Кредиторская и дебиторская задолженности, отраженные на начало и конец 2015 года в бюджетной отчетности об исполнении краевого бюджета, соответствуют своду данных отчетности главных распорядителей средств краевого бюджета.

Счетная палата полагает необходимым главным распорядителям средств краевого бюджета принять исчерпывающие меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.

Выводы и предложения

Отчет об исполнении краевого бюджета за 2015 год представлен Администрацией Алтайского края в срок, установленный законом «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае».

Краевой бюджет за 2015 год исполнен в соответствии с законом Алтайского края «О краевом бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Счетная палата предлагает Алтайскому краевому Законодательному Собранию рассмотреть и утвердить отчет об исполнении краевого бюджета за 2015 год.

Заместитель председателя
Счетной палаты Алтайского края

Т.П. Киреева