

**Аналитическая записка Счетной палаты Алтайского края
«Анализ оперативной отчетности
об исполнении краевого бюджета за 9 месяцев 2018 года»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.2.6. плана работы Счетной палаты Алтайского края на 2018 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия

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

Предметы экспертно-аналитического мероприятия

Отчет об исполнении краевого бюджета за 9 месяцев 2018 года, утвержденный распоряжением Правительства Алтайского края от 31 октября 2018 года № 309-р, информации о расходах на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Алтайского края и в объекты муниципальной собственности по объектам, отраслям и направлениям, об объеме и структуре государственного долга Алтайского края, о предоставленных государственных гарантиях Алтайского края, представленные Министерством финансов Алтайского края в соответствии со статьей 23 закона Алтайского края от 3 сентября 2007 года № 75-ЗС «О бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае»; данные отчетов Федеральной налоговой службы России о поступлении и о задолженности налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю – по поступлениям и выбытиям краевого бюджета; закон Алтайского края от 5 декабря 2017 года № 92-ЗС «О краевом бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Исследуемый период: январь-сентябрь 2018 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:
с 6 ноября по 13 ноября 2018 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Анализ исполнения доходов краевого бюджета

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

Фактически поступило доходов в краевой бюджет 73725252,3 тыс. рублей или 75,9 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 37879274,2 тыс. рублей или 76,4 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 11710500,7 тыс. рублей или на 18,9 %, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 2974045,0 тыс. рублей или на 8,5 %, их доля в объеме доходов краевого бюджета уменьшилась с 56,3 % на 1 октября 2017 года до 51,4 % на 1 октября 2018 года (на 4,9 процентного пункта).

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 48614901,0 тыс. рублей поступили в сумме 37063823,4 тыс. рублей (76,2 % к прогнозному плану), в том числе: 11920554,0 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 10197661,8 тыс. рублей – налог на прибыль; 8648189,7 тыс. рублей – акцизы по подакцизным товарам; 3740193,9 тыс. рублей – налог на имущество организаций; 1555043,4 тыс. рублей – налоги на совокупный доход; 604880,7 тыс. рублей – транспортный налог; 231118,0 тыс. рублей – государственная пошлина; 133139,8 тыс. рублей – налоги, сборы и региональные платежи за пользование природными ресурсами; 33048,2 тыс. рублей – налог на игорный бизнес; 6,1 тыс. рублей (со знаком «минус») – задолженность по отмененным налогам и сборам.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление налоговых доходов в краевой бюджет увеличилось на 3007495,8 тыс. рублей или на 8,8 %.

Поступления увеличились по следующим видам налогов: на прибыль – на 1034284,6 тыс. рублей или на 11,3 %; на доходы физических лиц – на 1367136,9 тыс. рублей или на 13,0 %; на совокупный доход – на 277803,8 тыс. рублей или на 21,8 %; на имущество организаций – на 274890,7 тыс. рублей или на 7,9 %; на игорный бизнес – на 9729,7 тыс. рублей или на 41,7 %; государственная пошлина – на 7804,6 тыс. рублей или на 3,5 %.

Сократились поступления по транспортному налогу – на 66963,1 тыс. рублей или на 10,0 %; задолженности по отмененным налогам и сборам – на 170,5 тыс. рублей.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 97,8 % (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 0,2 процентного пункта), в объеме доходов краевого бюджета – 50,3 % (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 4,6 процентного пункта).

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 933965,0 тыс. рублей поступили в краевой бюджет в объеме 815450,8 тыс. рублей, (87,3 % к прогнозному плану), в том числе: 528579,9 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба; 89338,8 тыс. рублей – платежи при пользовании природными ресурсами; 90036,1 тыс. рублей – доходы от организации платных услуг и компенсации затрат государства; 87787,8 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности; 7413,1 тыс. рублей – доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 11434,8 тыс. рублей – административные платежи и сборы; 860,4 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года снижение объема поступлений неналоговых доходов составило 33450,7 тыс. рублей (на 3,9 %).

Увеличились поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 21985,5 тыс. рублей или на 32,6 %; штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 45093,0 тыс. рублей или на 9,3 %; административных платежей и сборов – на 10494,6 тыс. рублей или в 12,2 раза.

Сократились поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, – на 6069,8 тыс. рублей или на 6,5 %; от продажи материальных и нематериальных активов – на 79099,9 тыс. рублей или в 11,7 раза; доходов от организации платных услуг и компенсации

затрат государства – на 24318,7 тыс. рублей или на 21,3 %; прочих неналоговых доходов – на 1535,4 тыс. рублей или в 2,8 раза.

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

1.3. Анализ задолженности по налогам и сборам

По сведениям Федеральной налоговой службы России, на 1 октября 2018 года задолженность налогоплательщиков Алтайского края по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации (без учета задолженности по страховым взносам, платежам в государственные внебюджетные фонды и единому социальному налогу) составляла 5041108,0 тыс. рублей, что меньше чем на 1 января 2018 года (7339270,0 тыс. руб.) на 2298162,0 тыс. рублей (на 31,3 %). В указанной задолженности сумма задолженности составила: по федеральным налогам и сборам – 2717253,0 тыс. рублей (ее доля 53,9 %) или увеличилась за 9 месяцев на 11,8 %; по региональным налогам и сборам – 1177318,0 тыс. рублей (23,4 %) или уменьшилась на 28,2 %; по местным налогам и сборам – 857332,0 тыс. рублей (17,0 %) или уменьшилась в 1,5 раза; по налогам со специальным налоговым режимом – 289205,0 тыс. рублей (5,7 %) или увеличилась на 34,5 %.

В общей сумме задолженности недоимка по налогам и сборам сложилась в сумме 3767708,0 тыс. рублей, по сравнению с данными на начало 2018 года (5535748,0 тыс. руб.) снизилась на 1768040,0 тыс. рублей или в 1,5 раза. По федеральным налогам и сборам недоимка уменьшилась на 15,6 %, региональным налогам и сборам – в 1,9 раза, местным налогам и сборам – в 1,9 раза, по налогам со специальным налоговым режимом – на 15,8 %.

Задолженность по пеням и налоговым санкциям на 1 октября 2018 года составляла 1273400,0 тыс. рублей, что меньше чем на 1 января 2018 года (1803522 тыс. руб.) на 530122,0 тыс. рублей или на 29,4 %. Указанная задолженность уменьшилась за 9 месяцев по федеральным налогам и сборам на 25,1 %, по региональным налогам и сборам – на 35,5 %, по местным налогам и сборам – на 32,2 %, по налогам со специальным налоговым режимом – на 30,0 %.

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

1.4. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в краевой бюджет при плане 47536036,6 тыс. рублей по состоянию на 1 октября 2018 года составили 35845978,1 тыс. рублей или 75,4 %. Удельный вес в структуре доходов – 48,6 % (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 4,9 процентного пункта). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет увеличился на 8736455,7 тыс. рублей или на 32,2 %.

1.4.1. Из федерального бюджета поступило 35606963,5 тыс. рублей или 75,6 % от плановых показателей (47103335,0 тыс. руб.), из них:

- дотаций – 25622541,8 тыс. рублей или 77,3 % (33136904,5 тыс. руб.);
- субсидий – 4386058,6 тыс. рублей или 70,9 % (6189324,0 тыс. руб.);
- субвенций – 3918548,0 тыс. рублей или 72,0 % (5444180,5 тыс. руб.);
- иных межбюджетных трансфертов – 1679815,1 тыс. рублей или 72,0 %

(2332926,0 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года из федерального бюджета поступило средств на 33,2 % или на 8880565,1 тыс. рублей больше: возросли поступления дотаций – на 8074172,4 тыс. рублей или в 1,5 раза; иных межбюджетных трансфертов – на 894725,1 тыс. рублей или в 2,1 раза; сократились поступления субсидий – на 80357,3 тыс. рублей или на 1,8 %; субвенций – на 7975,1 тыс. рублей или на 0,2 %.

1.4.2. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили 6868,1 тыс. рублей, что на 34068,9 тыс. рублей или в 6 раз меньше указанных доходов в аналогичном периоде прошлого года.

1.4.3. Из Пенсионного фонда Российской Федерации поступило 4700,1 тыс. рублей, в том числе: 2435,1 тыс. рублей – субсидии на софинансирование социальных программ, связанных с укреплением материально-технической базы учреждений социального обслуживания и оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам (71,9 % к плановым показателям в сумме 3385,9 тыс. руб.); 31,1 тыс. рублей – на обеспечение мер социальной поддержки Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы (по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 5,6 тыс. рублей или на 15,3 %). Субсидии на социальные программы субъектов Российской Федерации, связанные со строительством (реконструкцией) объектов организаций социального обслуживания населения, запланированные в объеме 83032,9 тыс. рублей, не поступали.

1.4.4. От бюджетов поселений субсидии в краевой бюджет поступили в сумме 6675,1 тыс. рублей или 54,5 % годового плана в сумме 12173,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступления уменьшились на 1693,4 тыс. рублей или на 20,2 %.

1.4.5. Безвозмездные поступления от негосударственных организаций (НКО «Фонд развития моногородов») при плане 39328,4 тыс. рублей по состоянию на 1 октября 2018 года не поступали.

1.4.6. Безвозмездные поступления от государственных организаций (государственная корпорация – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры при плане 180767,7 тыс. рублей по состоянию на 1 октября 2018 года не поступали. Произведен возврат субсидии прошлых лет на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда в сумме 5461,8 тыс. рублей.

1.4.7. Прочие безвозмездные поступления составили 226233,1 тыс. рублей, что на 8835,4 тыс. рублей или на 3,8 % меньше, чем в соответствующем периоде 2017 года.

2. Анализ исполнения расходов краевого бюджета

Расходы краевого бюджета за 9 месяцев 2018 года профинансированы в сумме 62554943,4 тыс. рублей, что составляет 61,2 % к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 102053592,0 тыс. рублей и уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 102279483,7 тыс. рублей. Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых

плановых ассигнований ниже аналогичного периода 2017 года на 4,9 процентного пункта (на 01.10.2017 – 66,1%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы краевого бюджета увеличились на 4376153,5 тыс. рублей или на 7,5 %.

Структура расходов краевого бюджета

КБК	Наименование раздела классификации расходов краевого бюджета	Доля, %%
0100	Общегосударственные вопросы	2,24
0200	Национальная оборона	0,06
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,88
0400	Национальная экономика	16,96
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	3,02
0600	Охрана окружающей среды	0,10
0700	Образование	22,94
0800	Культура, кинематография	1,32
0900	Здравоохранение	6,72
1000	Социальная политика	40,25
1100	Физическая культура и спорт	1,02
1200	Средства массовой информации	0,20
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4,29
	ВСЕГО РАСХОДОВ	100,00

Основную долю (86,9 %) в расходах краевого бюджета занимают расходы на социальную политику, образование, национальную экономику и здравоохранение.

2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации

Средний уровень исполнения расходов краевого бюджета к уточненному плану по отчету на 1 октября 2018 года сложился 61,2 %.

2.1.1. По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы профинансированы на 64,8 % к плану (план по отчету – 2159721,1 тыс. руб., исполнение – 1399500,3 тыс. руб.). По подразделам финансирование составило от 56,2 % «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов (финансово-бюджетного) надзора» до 93,0 % – «Обеспечение проведения выборов и референдумов». За счет средств резервного фонда расходы не осуществлялись.

По сравнению с прошлым годом расходы раздела увеличились на 199215,8 тыс. рублей или на 16,6 %.

2.1.2. По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы профинансированы на 74,6 % к плану (план по отчету – 47177,8 тыс. руб., исполнение – 35179,6 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» – на 74,7 %, подразделу «Мобилизационная подготовка экономики» – на 61,9 %.

К соответствующему уровню 2017 года расходы по указанному разделу увеличились на 3115,6 тыс. рублей или на 9,7 %.

2.1.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 50,7 % к плану (план по отчету – 1088295,6 тыс. руб., исполнение – 551332,1 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 20,1 % – «Миграционная политика» до 68,9 % – «Обеспечение пожарной безопасности».

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

2.1.4. По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 61,2 % к плану (план по отчету – 17340461,1 тыс. руб., исполнение – 10608350,2 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 12,7 % – «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» до 87,1 % – «Сельское хозяйство и рыболовство».

По сравнению с соответствующим периодом 2017 года расходы раздела увеличились на 631790,3 тыс. рублей или на 6,3 %.

2.1.5. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 34,3 % к плану (план по отчету – 5506201,3 тыс. руб., исполнение – 1889141,6 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 20,7 % – «Жилищное хозяйство» до 42,6 % – «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства». По подразделу «Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства» финансирование не осуществлялось.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 264734,5 тыс. рублей или на 16,3 %.

2.1.6. По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» расходы профинансированы на 64,8 % к плану (план по отчету – 100579,6 тыс. руб., исполнение – 65174,2 тыс. руб.), в том числе по подразделам «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» – 20,0 %, «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» – на 88,1 %, «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – на 57,4 %.

По сравнению с уровнем прошлого года расходы возросли на 13284,4 тыс. рублей или на 25,6 %.

2.1.7. По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 61,1 % к плану (план по отчету – 23495852,7 тыс. руб., исполнение – 14348715,1 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 35,9 % – «Другие вопросы в области образования», до 79,2 % – «Молодежная политика и оздоровление детей».

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу уменьшилось на 26456,8 тыс. рублей или на 0,2 %.

2.1.8. По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 54,3 % к плану (план по отчету – 1514853,2 тыс. руб., исполнение – 822710,5 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Культура» – на 55,9 %, подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» – на 43,2 %.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 214590,9 тыс. рублей или на 35,3 %.

2.1.9. По разделу 0900 «Здравоохранение» расходы профинансированы на 46,6 % к плану (план по отчету – 9033107,7 тыс. руб., исполнение – 4201390,5 тыс. руб.), в том числе по подразделам: от 32,4 % – «Другие вопросы в области здравоохранения» до 77,7 % – «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов по разделу уменьшилось на 462830,3 тыс. рублей или на 9,9 %.

2.1.10. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 69,2 % к плану (план по отчету – 36387500,5 тыс. руб., исполнение – 25180478,5 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 21,2 % – «Другие вопросы в области социальной политики» до 77,8 % – «Социальное обеспечение населения».

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 1585675,2 тыс. рублей или на 6,7 %.

2.1.11. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 60,9 % к плану (план по отчету – 1042742,8 тыс. руб., исполнение – 635491,6 тыс. руб.). По подразделам финансирование сложилось от 29,4 % – «Физическая культура» до 71,9 % – «Спорт высших достижений».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 365044,2 тыс. рублей или в 2,4 раза.

2.1.12. По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 74,4 % к плану (план по отчету – 173953,3 тыс. руб., исполнение – 129369,2 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Периодическая печать и издательства» – на 74,9 %, подразделу «Другие вопросы в области средств массовой информации» – на 73,8 %.

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

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

2.1.14. По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» из краевого бюджета при плане в сумме 4016807,5 тыс. рублей выделено 2688110,0 тыс. рублей или 66,9 %, в том числе:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 79,1 % (план – 1043902,8 тыс. руб., исполнение – 825499,0 тыс. руб.);
- иных дотаций – 65,6 % (1069782,0 и 701552,8 тыс. руб. соответственно);
- прочих межбюджетных трансфертов общего характера – 61,0 % (1903122,7 и 1161058,2 тыс. руб. соответственно).

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 1420316,1 тыс. рублей или в 2,1 раза.

Проведенный Счетной палатой Алтайского края анализ исполнения краевого бюджета главными распорядителями бюджетных средств показал недостаточно равномерное исполнение ими краевого бюджета в течение финансового года.

При сложившемся по состоянию на 1 октября 2018 года показателе исполнения краевого бюджета – 61,2 %, по 13 главным распорядителям

бюджетных средств расходы исполнены ниже среднего уровня.

Так, по управлению Алтайского края по внешним связям, туризму и курортному делу расходы составили 28,5 % от планового показателя, управлению Алтайского края по промышленности и энергетике – 44,6 %, Министерству природных ресурсов и экологии Алтайского края – 44,9 %, управлению государственной охраны объектов культурного наследия Алтайского края – 50,3 %, Министерству строительства, транспорта, жилищно-коммунального хозяйства Алтайского края – 51,8 %, Министерству имущественных отношений Алтайского края – 53,0 %, управлению связи и массовых коммуникаций Алтайского края – 53,9 %.

В разрезе разделов классификации расходов бюджетов низкое исполнение расходов за 9 месяцев 2018 года сложилось по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Неравномерность кассового исполнения краевого бюджета главными распорядителями бюджетных средств, освоение значительных объемов финансовых средств в конце года может негативно сказаться на эффективности их использования.

Непринятие главными распорядителями бюджетных средств мер по своевременному и полному исполнению запланированных в краевом бюджете расходов оказывает влияние на качество реализуемых мероприятий в рамках государственных программ Алтайского края, создает риски по достижению установленных в них целевых показателей (индикаторов) и может привести к невыполнению условий Соглашений, заключенных между федеральными органами государственной власти и Правительством Алтайского края о предоставлении целевых межбюджетных трансфертов.

2.2. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

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

Дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, городских округов	Направлено в бюджеты 38 муниципальных образований 792574,0 тыс. рублей или 79,3 % от запланированного объема 1000000,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 76,2 % до 85,2 %).
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	Направлено в бюджеты 10 муниципальных образований 32925,0 тыс. рублей или 75,0 % от запланированного объема 43902,8 тыс. рублей.
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	Направлено в бюджеты 59 муниципальных образований 32333,0 тыс. рублей или 90,0 % от запланированного объема 35914,8 тыс. рублей (по муниципальным образованиям – от 89,7 % до 90,5 %).

Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	Направлено в бюджеты 61 муниципального образования 34915,1 тыс. рублей или 74,7 % от запланированного объема 46750,8 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 74,0 % до 75,2 %).
Субвенции на осуществление государственных полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах»	Предусмотрено бюджетам 3 городских округов и 3 муниципальных районов 9777,9 тыс. рублей, направлено 9307,2 тыс. рублей или 95,2 % (по всем муниципальным образованиям в запланированном объеме, за исключением г. Барнаула – при плане 5107,7 тыс. рублей исполнено 4637,1 тыс. рублей или 90,8 %).
Субвенции на осуществление государственных полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов»	При плановом показателе 96402,2 тыс. рублей направлено в бюджеты 38 муниципальных образований 96219,6 тыс. рублей или 99,8 %, в том числе в 37 – в запланированном объеме.
Субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»	При плановом показателе 10401,2 тыс. рублей направлено в бюджеты 6 муниципальных образований 10085,1 тыс. рублей или 97,0 %, в том числе в 5 – в запланированном объеме.
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 107192,7 тыс. рублей или 42,8 % от запланированного объема 250720,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 20,6 % до 68,5 %).
Субвенции на функционирование административных комиссий при местных администрациях	При плановом показателе в бюджеты 69 муниципальных образований 18048,0 тыс. рублей фактически направлено 11552,4 тыс. рублей или 64,0 % (по 68 муниципалитетам от 13,2 % до 78,3 %, Первомайскому району при плане 225,0 тыс. руб. средства не выделялись).
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 2932,6 тыс. рублей (36,7 %) направлены в местные бюджеты 31 муниципального образования (по 8 муниципалитетам – в запланированном объеме, по 23 – от 8,8 % до 84,7 %, по остальным (38) – средства не выделялись).

Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 1993022,0 тыс. рублей или 68,9 % от запланированного объема 2891888,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 50,0 % до 84,5 %).
Субвенции на функционирование комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав и на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству над детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 45936,0 тыс. рублей или 67,1 % от запланированного объема 68498,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 45,3 % до 74,7 %).
Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях	При запланированном объеме 10620356,0 тыс. рублей направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 7464463,1 тыс. рублей или 70,3 % от планового показателя (по муниципалитетам – от 63,4 % до 82,8 %).
Субвенции на компенсационные выплаты на питание обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях, нуждающимся в социальной поддержке	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 31453,0 тыс. рублей или 40,6 % от запланированного объема 77526,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 17,8 % до 62,6 %).
Субсидии на организацию отдыха и оздоровления детей в рамках государственной программы Алтайского края «Развитие образования и молодежной политики в Алтайском крае на 2014 - 2020 годы»	Из 68 муниципальных образований с запланированным объемом 139754,6 тыс. рублей средства в сумме 112989,4 тыс. рублей (80,8 %) направлены в бюджеты 26 муниципальных образований (по 6 – 100,0 %, по 59 – от 22,1 % до 98,7 %, по 3 – средства не выделялись).
Субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 920581,8 тыс. рублей или 73,1 % от запланированного объема 1259580,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 58,3 % до 91,8 %).
Субсидии на частичную компенсацию дополнительных расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений в связи с увеличением в 2018 году минимального размера оплаты труда	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 1093002,0 тыс. рублей или 66,0 % от запланированного объема 1655000,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 63,9 % до 74,0 %).
Субвенции на исполнение государственных полномочий по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом	Из 7 муниципальных образований с запланированным объемом 240,0 тыс. рублей средства в сумме 153,5 тыс. рублей (64,0 %) направлены в бюджеты 5 муниципальных образований (по 3 – в запланированном объеме, по 2 – 57,1 % и 66,8 %, по остальным (2) – средства не выделялись).

Субвенции на осуществление государственных полномочий по постановке на учет и учету граждан, выехавших из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, имеющих право на получение жилищных субсидий	Из 43 муниципальных образований с запланированным объемом 152,9 тыс. рублей средства в сумме 39,8 тыс. рублей (26,0 %) направлены в местные бюджеты 11 муниципальных образований (по 9 муниципалитетам – в запланированном объеме, по 2 – 51,6 и 53,5 %, по остальным (32) – средства не выделялись).
Субсидии между бюджетами муниципальных районов и городских округов на поддержку формирования современной городской среды	Из 13 муниципальных образований с запланированным объемом 556906,0 тыс. рублей средства в сумме 156312,8 тыс. рублей (28,1 %) направлены в бюджеты 5 муниципальных образований (по 3 – в запланированном объеме, по 6 – от 0,6 % до 99,6 %, по остальным (4) – средства не выделялись).
Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	Из 69 муниципальных образований с запланированным объемом 8248,5 тыс. рублей средства в сумме 5769,4 тыс. рублей (69,9 %) направлены в бюджеты 61 муниципального образования (по 28 – в запланированном объеме, по 33 – от 6,9 % до 98,6 %, по остальным (8) – средства не выделялись).
Субсидии между бюджетами муниципальных районов и городских округов на поддержку обустройства мест массового отдыха (городских парков)	Из 11 муниципальных образований с запланированным объемом 12055,5 тыс. рублей средства в сумме 1573,8 тыс. рублей (13,1 %) направлены в бюджеты 5 муниципальных образований (по 3 – в запланированном объеме, по 2 – 36,7 и 98,9 %, по остальным (6) – средства не выделялись).
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями	Направлено в бюджеты 61 муниципального образования 426597,0 тыс. рублей или 69,3 % от запланированного объема 615274,0 тыс. рублей (по 3 – в запланированном объеме, по остальным – от 44,6 % до 99,5 %).
Субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	Направлено в бюджеты 11 муниципальных образований 64730,5 тыс. рублей или 8,8 % от запланированного объема 737885,6 тыс. рублей (по 4 – в запланированном объеме, по 3 – по 99,5 %, по 4 – от 10,6 до 91,0 %, по остальным (58) – средства не выделялись).

Субсидии на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения в монопрофильных муниципальных образованиях (город Заринск) запланированы в общей сумме 44900,2 тыс. рублей, в том числе 39328,4 тыс. рублей за счет поступлений от некоммерческой организации «Фонд развития моногородов», 5571,8 тыс. рублей – за счет средств краевого бюджета. Фактически от некоммерческой организации за 9 месяцев текущего года в краевой бюджет средства не поступали, соответственно финансирование из данного доходного источника не осуществлялось. Расходы на указанные цели произведены

из краевого бюджета в сумме 4612,1 тыс. рублей (82,8 %).

При запланированном объеме субсидии на развитие и поддержку социальной, инженерной и инновационной инфраструктуры г. Бийска – наукограда Российской Федерации в сумме 83407,8 тыс. рублей выделено 14379,2 тыс. рублей (17,2 %).

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

За счет средств федерального бюджета профинансированы дотации городскому округу – ЗАТО «Сибирский» в сумме 86087,0 тыс. рублей, что составляет 75,0 % от запланированного на 2018 год объема (114782,0 тыс. руб.).

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

Из краевого бюджета за 9 месяцев 2018 года бюджетных инвестиций в объекты газификации, капитального строительства и ремонта государственной собственности Алтайского края и муниципальной собственности (далее – капитальные вложения) направлено 2437090,7 тыс. рублей или 39,3 % годового плана в сумме 6200000,0 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на капитальные вложения направлено средств больше на 639736,9 тыс. рублей или на 35,6 %.

Финансирование расходов на капитальные вложения в 2018 году предусмотрено в рамках постановления Правительства Алтайского края от 20 декабря 2017 года № 469 «О реализации краевой адресной инвестиционной программы на 2018 год» (в редакции постановления от 29.08.2018 № 339) (далее – КАИП), подпрограммы «Газификация Алтайского края» на 2015-2020 годы государственной программы Алтайского края «Обеспечение населения Алтайского края жилищно-коммунальными услугами» на 2014-2020 годы, утвержденной постановлением Администрации Алтайского края от 5 ноября 2014 года № 508 и мероприятия 3.4. «Развитие газификации в сельской местности» государственной программы Алтайского края «Устойчивое развитие сельских территорий Алтайского края» на 2012-2020 годы, утвержденной постановлением Администрации Алтайского края от 2 августа 2011 года № 420.

На реализацию КАИП направлено из краевого бюджета 2356812,2 тыс. рублей или 39,9 % от запланированного объема в сумме 5900000,0 тыс. рублей.

Финансирование расходов на капитальные вложения осуществлялось на реализацию государственных программ Российской Федерации, в том числе федеральных целевых программ и проектов непрограммной части (на условиях софинансирования), государственных программ Алтайского края и непрограммных мероприятий.

Из общего объема расходов КАИП 32,8 % приходится на реализацию постановления Администрации Алтайского края от 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) и 5,4 % – постановления Правительства Алтайского края от 27 апреля 2018 года № 146 «Об утверждении перечня 85 особо значимых социальных объектов, ввод в эксплуатацию которых приурочен к 85-летию образования Алтайского края» (далее – Программа 85x85).

Расходы на Программу 80x80 за 9 месяцев 2018 года произведены в сумме 772572,0 тыс. рублей, что составляет 54,3 % годового плана (1421849,0 тыс. руб.), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились в 2,3 раза, на Программу 85x85 – в сумме 126824,7 тыс. рублей, что составляет 18,7 % годового плана (676986,0 тыс. руб.).

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

(тыс. рублей)

Наименование	План на 2018 год согласно КАИП	Исполнено за январь-сентябрь 2018 года	Структура расходов КАИП (%)	План на 2018 год согласно КАИП по Программам 80x80 и 85x85	Исполнение по Программам 80x80 и 85x85	Структура расходов Программам 80x80 и 85x85 (%)
1	2	3	4	5	6	7
КАИП - всего, в том числе:	5900000,0	2356812,2	100,0	2098835,0	899396,7	100,0
Образование	2130416,1	668434,3	28,4	1146495,3	594554,4	66,1
Здравоохранение	701521,1	160965,7	6,8	217427,9	39306,8	4,4
Культура	552443,8	166077,2	7,0	476931,2	143862,2	16,0
Физическая культура и спорт	361555,9	183989,6	7,8	231720,0	115310,9	12,8
Соцобеспечение	16016,0	4037,1	0,2	0,0	0,0	0,0
Жилищное строительство	1110083,2	725404,8	30,8	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	403001,2	161290,9	6,8	26260,6	6362,4	0,7
Прочие расходы	624962,7	286612,6	12,2	0,0	0,0	0,0

По направлению «Образование» за 9 месяцев 2018 года расходы составили 668434,3 тыс. рублей или 31,4 % от запланированного в КАИП объема, больше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 251961,2 тыс. рублей или в 1,6 раза. Из общего объема расходов по указанному направлению 79,3 % составляют расходы на Программу 80x80 (направлено 530063,9 тыс. рублей или 65,4 % от планового объема), 9,6 % – на Программу 85x85 (направлено 64490,5 тыс. рублей или 19,2 % от планового объема).

В области здравоохранения расходы составили 160965,7 тыс. рублей или 22,9 % от запланированного в КАИП объема, меньше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 758075,2 тыс. рублей или в 5,7 раза. Из общего объема расходов по направлению «Здравоохранение» 23,6 % составляют расходы на Программу 80x80 (направлено 38054,5 тыс. рублей или 21,3 % от планового объема), 0,8 % – на Программу 85x85 (направлено 1252,3 тыс. рублей или 3,2 % от планового объема).

По направлению «Культура» расходы составили 166077,2 тыс. рублей или 30,1 % от запланированного в КАИП объема, больше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 111531,9 тыс. рублей или в 3 раза. В общем объеме расходов на «Культуру» на долю расходов на Программу 80x80 приходится 54,1 % (направлено 89864,5 тыс. рублей или 29,2 % от планового объема), на

Программу 85x85 – 32,5 % (направлено 53997,7 тыс. рублей или 31,9 % от планового объема).

По направлению «Физическая культура и спорт» расходы составили 183989,6 тыс. рублей или 50,9 % от запланированного в КАИП объема, больше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 155610,6 тыс. рублей или в 6,5 раза. Из общего объема расходов по указанному направлению 62,3 % составляют расходы на Программу 80x80 (направлено 114589,1 тыс. рублей или 91,4 % от планового объема), 0,4 % – на Программу 85x85 (направлено 721,8 тыс. рублей или 0,7 % от планового объема).

По направлению «Соцобеспечение» при плане в КАИП 16016,0 тыс. рублей расходы составили 4037,1 тыс. рублей или 25,2 % от запланированного объема.

В области жилищного строительства расходы составили 725404,8 тыс. рублей или 65,3 % от планового показателя. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы возросли в 4,4 раза или на 561109,9 тыс. рублей.

В сфере жилищно-коммунального хозяйства расходы составили 161290,9 тыс. рублей или 40,0 % от запланированного в КАИП объема, увеличились к уровню аналогичного периода прошлого года на 58038,4 тыс. рублей или в 1,6 раза. Из общего объема расходов по указанному направлению 3,9 % составляют расходы на Программу 85x85 (направлено 6362,4 тыс. рублей или 24,2 % от планового объема).

По направлению «Прочие расходы» расходы составили 286612,6 тыс. рублей или 45,9 % от планового показателя, больше, чем в аналогичном периоде 2017 года на 242564,7 тыс. рублей или в 6,5 раза.

На газификацию Алтайского края за 9 месяцев 2018 года из краевого бюджета направлено 80278,5 тыс. рублей или 26,8 % к годовому плану в сумме 300000,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем расходов на газификацию увеличился на 12958,3 тыс. рублей или на 19,2 %.

Одним из факторов такого соотношения объемов расходов к запланированным бюджетным ассигнованиям является недостаточная работа главных распорядителей бюджетных средств в освоении средств краевого бюджета, выделенных на реализацию КАИП и на мероприятия по газификации Алтайского края.

4. Анализ государственного внутреннего долга Алтайского края

Государственный внутренний долг Алтайского края на 1 октября 2018 года составил 2024924,8 тыс. рублей, увеличился к его уровню на начало года (2010715,44 тыс. руб.) на 14209,4 тыс. рублей или на 0,7 %.

Структура государственного долга:

99,1 % или 2005991,02 тыс. рублей – задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет Алтайского края из федерального бюджета, из них: 474548,6 тыс. рублей – для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением дорог федерального значения); 1531442,42 тыс. рублей – на частичное покрытие дефицита бюджета Алтайского края и погашение долговых обязательств;

0,9 % или 18933,8 тыс. рублей по предоставленным государственным гарантиям, в том числе 4724,4 тыс. рублей – обязательства СПК «Пристанский», 14209,4 тыс. рублей – обязательства ООО «Алтайские авиалинии».

Расходы на обслуживание государственного долга Алтайского края по состоянию на 1 октября 2018 года не осуществлялись (план на год – 372229,5 тыс. руб.).

5. Анализ дефицита краевого бюджета

По состоянию на 1 октября 2018 года краевой бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 11170308,9 тыс. рублей при законодательно утвержденном плановом дефиците – 4968689,4 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение краевого бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 3835961,7 тыс. рублей.

6. Выводы

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

Доходов в краевой бюджет поступило 73725252,3 тыс. рублей или 75,9 % к плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 37879274,2 тыс. рублей или 76,4 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 11710500,7 тыс. рублей или на 18,9 %, при этом налоговых и неналоговых доходов – на 2974045,0 тыс. рублей или на 8,5 %.

Общая задолженность налогоплательщиков Алтайского края по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации (без учета задолженности по страховым взносам, платежам в государственные внебюджетные фонды и единому социальному налогу) на 1 октября 2018 года по сравнению с данными на начало года уменьшилась на 2298162,0 тыс. рублей или на 31,3 %. В общей сумме указанной задолженности недоимка составляет 74,8 %.

К соответствующему уровню прошлого года за 9 месяцев 2018 года объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет увеличился на 8736455,7 тыс. рублей (на 32,2 %), из федерального бюджета – на 8880565,1 тыс. рублей (на 33,2 %).

Расходы краевого бюджета составили 62554943,4 тыс. рублей или 61,2 % к уточненному плану по отчету, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 4376153,6 тыс. рублей или на 7,5 %.

Финансирование расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты газификации, капитального строительства и ремонта составило 2437090,7 тыс. рублей (39,3 % годового плана), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 639736,9 тыс. рублей или на 35,6 %. На газификацию Алтайского края из краевого бюджета направлено 80278,5 тыс. рублей (26,8 % годового плана), на реализацию КАИП – 2356812,2 тыс. рублей (39,9 % годового плана), в том числе 772572,0 тыс. рублей (или 54,3 % годового плана) – на Программу 80x80, 126824,7 тыс. рублей (или 18,7 % годового плана) – на Программу 85x85.

Неравномерность кассового исполнения краевого бюджета, освоение значительных объемов финансовых средств в конце года может негативно сказаться на эффективности их использования.

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

Расходы на обслуживание государственного долга Алтайского края не осуществлялись.

Краевой бюджет за 9 месяцев 2018 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 11170308,9 тыс. рублей.