

**Аналитическая записка Счетной палаты Алтайского края
«Анализ оперативной отчетности
об исполнении краевого бюджета за 1 квартал 2020 года»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.2.6. плана работы Счетной палаты Алтайского края на 2020 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 расходы на осуществление капитальных вложений.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия

Отчет об исполнении краевого бюджета за 1 квартал 2020 года, утвержденный распоряжением Правительства Алтайского края от 29 апреля 2020 года № 141-р, информации о расходах на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности Алтайского края и в объекты муниципальной собственности по объектам, отраслям и направлениям, об объеме и структуре государственного долга Алтайского края и предоставленных государственных гарантий Алтайского края за 1 квартал 2020 года, 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 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 3 декабря 2019 года № 102-ЗС «О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Исследуемый период: январь-март 2020 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 7 по 15 мая 2020 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Анализ исполнения доходов краевого бюджета

В соответствии с законом Алтайского края от 3 декабря 2019 года № 102-ЗС «О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» доходы краевого бюджета на 2020 год утверждены в сумме 112416936,4 тыс. рублей и соответствуют плановым показателям по отчету.

Фактически поступило доходов в краевой бюджет 25127161,9 тыс. рублей или 22,4 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 12712098,5 тыс. рублей или 22,4 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 2509462,3 тыс. рублей или на 11,1 %, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 323128,5 тыс. рублей или на 2,6 %, их доля в объеме доходов краевого бюджета снизилась с 54,8 % на 1 апреля 2019 года до 50,6 % на 1 апреля 2020 года (на 4,2 процентного пункта).

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 55600917,8 тыс. рублей поступили в сумме 12464844,5 тыс. рублей (22,4 % к прогнозному плану), в том числе: 3975528,8 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 3826147,2 тыс. рублей – налог на прибыль; 2799181,1 тыс. рублей – акцизы по подакцизным товарам; 958447,2 тыс. рублей – налог на имущество организаций; 470319,4 тыс. рублей – налоги на совокупный доход; 300144,0 тыс. рублей – транспортный налог; 64870,3 тыс. рублей – государственная пошлина; 62247,3 тыс. рублей – налоги, сборы и региональные платежи за пользование природными ресурсами; 7958,4 тыс. рублей – налог на игорный бизнес; 0,8 тыс. рублей – задолженность по отмененным налогам и сборам.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление налоговых доходов в краевой бюджет увеличилось на 308433,0 тыс. рублей или на 2,5 %.

Поступления увеличились по следующим видам налогов: на прибыль – на 24259,7 тыс. рублей или на 0,6 %; на доходы физических лиц – на 66978,5 тыс. рублей или на 1,7 %; на совокупный доход – на 54009,9 тыс. рублей или на 13,0 %; на имущество организаций – на 193175,2 тыс. рублей или на 25,2 %; транспортный налог – на 30036,8 тыс. рублей или на 11,1 %; по налогам, сборам и региональным платежам за пользование природными ресурсами – на 12673,0 тыс. рублей или на 25,6 %.

Сократились поступления по акцизам по подакцизным товарам – на 67426,1 тыс. рублей или на 2,4 %; налогу на игорный бизнес – на 2664,2 тыс. рублей или на 25,1 %; госпошлине – на 2500,6 тыс. рублей или на 3,7 %; задолженности по отмененным налогам и сборам – на 109,2 тыс. рублей.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 98,0 %, в объеме доходов краевого бюджета – 49,6 % (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 0,1 и 4,1 процентного пункта соответственно).

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 1155933,0 тыс. рублей поступили в краевой бюджет в объеме 247254,0 тыс. рублей (21,4 % к прогнозному плану), в том числе: 154741,2 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба; 33317,1 тыс. рублей – платежи при пользовании природными ресурсами; 25034,8 тыс. рублей – доходы от организации платных услуг и компенсации затрат государства; 20858,6 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности; 10700,9 тыс. рублей – административные платежи и сборы; 1075,2 тыс. рублей – доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 1526,2 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличение объема поступлений неналоговых доходов составило 14695,5 тыс. рублей (на 6,3 %).

Увеличились поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, – на 2540,4 тыс. рублей или на 13,9 %; продажи материальных и нематериальных активов – на 1022,5 тыс. рублей или в 20,4 раза; штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 13622,0 тыс. рублей или на 9,7 %; платежей при пользовании природными ресурсами – на 2578,7 тыс. рублей или на 8,4 %; административных платежей и сборов – на 1456,2 тыс. рублей или на 15,8 %; прочих неналоговых доходов – на 1159,1 тыс. рублей или почти в

4,5 раза.

Сократились поступления доходов от организации платных услуг и компенсации затрат государства на 7683,4 тыс. рублей или на 23,5 %.

Неналоговые доходы в объеме доходов краевого бюджета составили 1,0 % или на уровне прошлого года, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 2,0 % (выше уровня прошлого года на 0,1 процентного пункта).

1.3. Анализ задолженности по налогам и сборам

По сведениям Федеральной налоговой службы России, на 1 апреля 2020 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 5067980,0 тыс. рублей, что больше чем на 1 января 2020 года (4766625,0 тыс. руб.) на 301355,0 тыс. рублей (на 6,3 %). В указанной задолженности сумма задолженности составила: по федеральным налогам и сборам – 2398979,0 тыс. рублей (ее доля 47,3 %) или увеличилась за 1 квартал на 13,2 %; по региональным налогам и сборам – 1325555,0 тыс. рублей (26,2 %) или уменьшилась на 3,5 %; по местным налогам и сборам – 900670,0 тыс. рублей (17,8 %) или уменьшилась на 10,5 %; по налогам со специальным налоговым режимом – 442776,0 тыс. рублей (8,7 %) или увеличилась почти в 1,7 раза.

В общей сумме задолженности недоимка по налогам и сборам сложилась в сумме 4070464,0 тыс. рублей, по сравнению с данными на начало 2020 года (3766237,0 тыс. руб.) в целом увеличилась на 304227,0 тыс. рублей или на 8,1 %. Недоимка уменьшилась по региональным налогам и сборам на 60100,0 тыс. рублей (5,2 %), местным налогам и сборам – на 112802,0 тыс. рублей (13,0 %) и составила 1099888,0 тыс. рублей и 755022,0 тыс. рублей соответственно, увеличилась по федеральным налогам и сборам на 330203,0 тыс. рублей (21,1 %), по налогам со специальным налоговым режимом – на 146926,0 тыс. рублей (в 1,9 раза) и составила 1898260,0 тыс. рублей и 317294,0 тыс. рублей соответственно.

Задолженность по пеням и налоговым санкциям на 1 апреля 2020 года составляла 997516,0 тыс. рублей, что меньше чем на 1 января 2020 года (1000388,0 тыс. руб.) на 2872,0 тыс. рублей или на 0,3 %. Указанная задолженность за январь-март 2020 года уменьшилась по федеральным налогам и сборам на 50853,0 тыс. рублей (9,2 %) и составила 500719,0 тыс. рублей, увеличилась по региональным налогам и сборам – на 12661,0 тыс. рублей (5,9 %), местным налогам и сборам – на 7156,0 тыс. рублей (5,2 %), по налогам со специальным налоговым режимом – на 28164,0 тыс. рублей (28,9 %) и составила 225667,0 тыс. рублей, 145648,0 тыс. рублей и 125482,0 тыс. рублей соответственно.

В анализируемом периоде наблюдается увеличение общего объема недоимки и уменьшение задолженности по пеням и налоговым санкциям.

1.4. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в краевой бюджет при плане 55660085,6 тыс. рублей по состоянию на 1 апреля 2020 года составили 12415063,4 тыс. рублей или 22,3 %, удельный вес в структуре доходов – 49,4 % (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 4,2 процентного пункта). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет увеличился на 2186333,8 тыс. рублей или на 21,4 %.

1.4.1. Из федерального бюджета поступило 12189630,5 тыс. рублей или 22,0 % от плановых показателей (55333980,2 тыс. руб.), из них:

- дотаций – 8469879,0 тыс. рублей или 25,9 % (32689829,3 тыс. руб.);
- субсидий – 1803590,3 тыс. рублей или 15,9 % (11334016,0 тыс. руб.);
- субвенций – 1781241,6 тыс. рублей или 21,6 % (8228358,4 тыс. руб.);
- межбюджетных трансфертов – 134919,6 тыс. рублей или 4,4 % (3081776,5 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года из федерального бюджета поступило средств на 20,5 % или на 2070106,6 тыс. рублей больше, в том числе: дотаций – на 1205571,9 тыс. рублей или на 16,6 %; субсидий – на 653786,4 тыс. рублей или в 1,6 раза, субвенций – на 188659,5 тыс. рублей или на 11,8 %, межбюджетных трансфертов – на 22088,8 тыс. рублей или на 19,6 %.

1.4.2. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили 49230,9 тыс. рублей, что на 27353,8 тыс. рублей или в 2,25 раза больше указанных доходов в аналогичном периоде прошлого года.

1.4.3. Из Пенсионного фонда Российской Федерации поступили межбюджетные трансферты в сумме 429,2 тыс. рублей, в том числе: на обеспечение мер социальной поддержки Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы – 12,9 тыс. рублей (по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления снизились на 0,3 тыс. рублей или на 2,3 %), на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы – 416,3 тыс. рублей (в 2019 году средства не поступали).

1.4.4. От государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда поступили средства в сумме 94886,8 тыс. рублей или 30,0 % от запланированного объема (316289,4 тыс. рублей).

1.4.5. От бюджетов поселений субсидии в краевой бюджет поступили в сумме 2847,3 тыс. рублей или 29,0 % годового плана в сумме 9816,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления сократились на 291,0 тыс. рублей или на 9,3 %.

1.4.5. Прочие безвозмездные поступления составили 78038,7 тыс. рублей, что на 6138,4 тыс. рублей или на 7,3 % меньше, чем в соответствующем периоде 2019 года.

2. Анализ исполнения расходов краевого бюджета

Расходы краевого бюджета за 1 квартал 2020 года профинансированы в сумме 23102781,4 тыс. рублей, что составляет 19,6 % к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 118080535,6 тыс. рублей и 19,4 % к уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 118818440,6 тыс. рублей. Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2019 года на 0,3 процентного пункта (на 01.04.2019 – 19,1 %).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы краевого бюджета увеличились на 2753303,8 тыс. рублей или на 13,5 %.

Структура расходов краевого бюджета

КБК	Наименование раздела классификации расходов краевого бюджета	Доля, %%
0100	Общегосударственные вопросы	1,31
0200	Национальная оборона	0,08
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,62
0400	Национальная экономика	11,86
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	2,41
0600	Охрана окружающей среды	0,12
0700	Образование	22,86
0800	Культура, кинематография	1,17
0900	Здравоохранение	6,70
1000	Социальная политика	47,61
1100	Физическая культура и спорт	0,85
1200	Средства массовой информации	0,17
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4,24
	ВСЕГО РАСХОДОВ	100,00

Основную долю (89,0 %) в расходах краевого бюджета занимают расходы на социальную политику, образование, национальную экономику и здравоохранение.

2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации

Средний уровень исполнения расходов краевого бюджета к уточненному плану по отчету на 1 апреля 2020 года сложился 19,4 %.

2.1.1. По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы профинансированы на 14,9 % к плану (план по отчету – 2039393,9 тыс. руб., исполнение – 303242,4 тыс. руб.). По подразделам финансирование составило от 8,3 % – «Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов» до 18,9 % – «Судебная система».

По сравнению с прошлым годом расходы раздела снизились на 826,2 тыс. рублей или на 0,3 %.

2.1.2. По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы профинансированы на 24,8 % к плану (план по отчету – 71691,0 тыс. руб., исполнение – 17744,2 тыс. руб.). Расходы произведены по подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». По подразделу «Мобилизационная подготовка экономики» расходы не производились.

К соответствующему уровню 2019 года расходы по указанному разделу увеличились на 349,6 тыс. рублей или на 2,0 %.

2.1.3. По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы профинансированы на 14,0 % к плану (план по отчету – 1021676,0 тыс. руб., исполнение – 142742,9 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 1,6 % – «Другие вопросы в области

национальной безопасности и правоохранительной деятельности» до 23,8 % – «Обеспечение пожарной безопасности».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 17183,3 тыс. рублей или на 13,7 %.

2.1.4. По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 13,0 % к плану (план по отчету – 21016846,0 тыс. руб., исполнение – 2740093,2 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 0,3 % – «Связь и информатика» до 34,7 % – «Сельское хозяйство и рыболовство». По подразделам «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» и «Водное хозяйство» в 1 квартале расходы не производились.

По сравнению с соответствующим периодом 2019 года расходы раздела увеличились на 524969,1 тыс. рублей или на 23,7 %.

2.1.5. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 10,2 % к плану (план по отчету – 5471415,1 тыс. руб., исполнение – 557168,3 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 0,1 % – «Жилищное хозяйство» до 15,8 % – «Коммунальное хозяйство». По подразделам «Благоустройство» и «Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства» в 1 квартале расходы не производились.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 227769,3 тыс. рублей или на 29,0 %.

2.1.6. По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» расходы профинансированы на 21,6 % к плану (план по отчету – 126746,5 тыс. руб., исполнение – 27429,2 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» – на 32,9 %, «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - на 16,3 %. По подразделам «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» и «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» расходы не осуществлялись.

По сравнению с уровнем прошлого года расходы увеличились на 14577,6 тыс. рублей или в 2,1 раза.

2.1.7. По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 18,5 % к плану (план по отчету – 28547945,7 тыс. руб., исполнение – 5281489,4 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 4,3 % – «Молодежная политика» до 23,5 % – «Среднее профессиональное образование».

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 654994,1 тыс. рублей или на 14,2 %.

2.1.8. По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 13,9 % к плану (план по отчету – 1948117,1 тыс. руб., исполнение – 270390,9 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Культура» – на 14,7 %, подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» – на 6,7 %.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 14132,1 тыс. рублей или на 5,5 %.

2.1.9. По разделу 0900 «Здравоохранение» расходы профинансированы на 12,0 % к плану (план по отчету – 12866816,6 тыс. руб., исполнение – 1548733,6 тыс. руб.), в том числе по подразделам: от 6,4 % – «Другие вопросы в области здравоохранения» до 23,5 % – «Санаторно-оздоровительная помощь».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 144107,9 тыс. рублей или на 10,3 %.

2.1.10. По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы профинансированы на 27,5 % к плану (план по отчету – 39968477,2 тыс. руб., исполнение – 10999047,8 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 8,3 % – «Другие вопросы в области социальной политики» до 34,6 % – «Социальное обеспечение населения».

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 1372243,3 тыс. рублей или на 14,3 %.

2.1.11. По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** расходы профинансированы на 13,4 % к плану (план по отчету – 1472603,0 тыс. руб., исполнение – 196799,9 тыс. руб.). По подразделам финансирование сложилось от 10,6 % – «Массовый спорт» до 19,6 % – «Другие вопросы в области физической культуры и спорта». По подразделу «Физическая культура» расходы в 1 квартале не осуществлялись.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 1831,1 тыс. рублей или на 0,9 %.

2.1.12. По разделу **1200 «Средства массовой информации»** расходы профинансированы на 18,2 % к плану (план по отчету – 208351,0 тыс. руб., исполнение – 37920,0 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Периодическая печать и издательства» – на 13,9 %, подразделу «Другие вопросы в области средств массовой информации» – на 22,1 %.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 3363,4 тыс. рублей или на 9,7 %.

2.1.13. По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** при плане 92040,3 тыс. рублей расходы по состоянию на 01.04.2020 расходы не осуществлялись.

2.1.14. По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** из краевого бюджета при плане по отчету в сумме 3966321,2 тыс. рублей выделено 979979,6 тыс. рублей или 24,7 %, в том числе:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 38,3 % (план – 1600000,0 тыс. руб., исполнение – 612352,0 тыс. руб.);
- иных дотаций – 5,5 % 916995,0 и 50499,0 тыс. руб. соответственно);
- прочих межбюджетных трансфертов общего характера – 21,9 % (1449326,2 и 317128,6 тыс. руб. соответственно).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 234147,8 тыс. рублей или в 1,3 раза.

2.2. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

Из краевого бюджета муниципальным районам и городским округам выделены межбюджетные трансферты по 22 видам из 38, утвержденным законом Алтайского края «О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Дотации бюджетам муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, городских округов	Направлено в бюджеты 53 муниципальных образований 612352,0 тыс. рублей или 38,3 % от запланированного объема 1600000,0 тыс. рублей (по 38 муниципалитетам – 40,0 %, по остальным – от 30,0 % до 50,0 %).
Субвенции бюджетам муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	Направлено в бюджеты 59 муниципальных образований 24522,0 тыс. рублей или 35,0 % от запланированного объема 70063,1 тыс. рублей.
Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	Направлено в бюджеты 61 муниципального образования 17744,2 тыс. рублей или 25,0 % от запланированного объема 70989,0 тыс. рублей.
Субвенции на осуществление государственных полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах»	Предусмотрено бюджетам 8 городских округов и 20 муниципальных районов 14354,0 тыс. рублей, направлено в 16 муниципальных образований 13655,2 тыс. рублей или 95,1 % (по 12 муниципальным образованиям расходы не осуществлялись).
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 12058,0 тыс. рублей исполнено 11606,9 тыс. рублей или 96,3 %, Средства направлены в бюджеты 8 муниципальных образований, по 31 муниципальному образованию расходы не осуществлялись.
Субвенции на функционирование административных комиссий при местных администрациях	При плановом показателе в бюджеты 69 муниципальных образований 19669,0 тыс. рублей фактически направлено 3555,4 тыс. рублей или 18,1 % (по 3 муниципальным образованиям расходы не осуществлялись, по остальным – от 1,6 % до 25,1 %).
Субвенции на исполнение государственных полномочий по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом	Запланированы расходы в сумме 269,0 тыс. рублей в бюджеты 7 городских округов, фактически расходы произведены в бюджет г. Рубцовска в сумме 4,2 тыс. рублей (12,0 % от плана 35,0 тыс. руб.), по остальным муниципальным образованиям расходы не осуществлялись.
Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	Запланированы расходы в сумме 766,3 тыс. рублей в бюджеты 69 муниципальных образований, фактически расходы не осуществлялись.
Субвенции на проведение Всероссийской переписи населения	Запланированы расходы в сумме 37084,7 тыс. рублей в бюджеты 69 муниципальных образований, фактически расходы не осуществлялись.
Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 807585,0 тыс. рублей или 20,6 % от запланированного объема 3914481,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 5,8 % до 24,8 %).

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 53528,6 тыс. рублей или 21,3 % от запланированного объема 250720,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 2,3 % до 37,7 %).
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 12796116,0 тыс. рублей направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 2790879,8 тыс. рублей или 21,8 % от планового показателя (по муниципалитетам – от 15,4 % до 24,8 %).
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 15420,6 тыс. рублей или 18,7 % от запланированного объема 82633,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 12,5 % до 25,0 %).
Субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 315152,4 тыс. рублей или 23,5 % от запланированного объема 1340298,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 18,0 % до 27,3 %).
Субвенции на компенсационные выплаты на питание обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях, нуждающимся в социальной поддержке	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 36898,2 тыс. рублей или 20,1 % от запланированного объема 183216,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 2,5 % до 38,0 %).
Субвенции на исполнение государственных полномочий по обращению с животными без владельцев	Из 69 муниципальных образований с запланированным объемом 16000,0 тыс. рублей средства в сумме 1068,0 тыс. рублей (6,7 %) направлены в местные бюджеты 4 муниципальных образований (по 1 муниципальному образованию – в плановом объеме, по 3 – от 15,2 % до 99,9 %, по остальным – расходы не осуществлялись).
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	Запланированы расходы в сумме 151,2 тыс. рублей в бюджеты 40 муниципальных образований, фактически расходы не осуществлялись.
Субсидии на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 283437,1 тыс. рублей или 28,3 % от запланированного объема 1000000,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 15,7 % до 41,5 %).

Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями	Направлено в бюджеты 61 муниципального образования 293330,2 тыс. рублей или 45,8 % от запланированного объема 640000,0 тыс. рублей (по 30 муниципальным образованиям в размере 50,0 %, по остальным (31) муниципалитетам – от 30,2 % до 49,9 %).
Субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом	Запланированы расходы в сумме 36541,1 тыс. рублей в бюджеты 18 муниципальных образований, фактически расходы не осуществлялись.
Субсидии на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных загородных лагерей отдыха и оздоровления детей в рамках государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае»	Запланированы расходы в сумме 11000,0 тыс. рублей в бюджеты 7 муниципальных образований, фактически расходы не осуществлялись.
Субсидии на организацию отдыха и оздоровления детей в рамках государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае»	Запланированы расходы в сумме 164290,0 тыс. рублей в бюджеты 69 муниципальных образований, фактически расходы не осуществлялись.
Субсидии на реализацию мероприятий в сфере обеспечения доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в рамках государственной программы Алтайского края «Доступная среда в Алтайском крае»	Запланированы расходы в сумме 6507,8 тыс. рублей в бюджеты 13 муниципальных образований, фактически расходы не осуществлялись.
Субсидии на текущий и капитальный ремонт, благоустройство территорий объектов культурного наследия - памятников Великой Отечественной войны	Запланированы расходы в сумме 75000,0 тыс. рублей в бюджеты 58 муниципальных образований, фактически расходы не осуществлялись.
Субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды	Запланированы расходы в сумме 768129,4 тыс. рублей в бюджеты 39 муниципальных образований, фактически расходы не осуществлялись.
Субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	Запланированы расходы в сумме 537075,0 тыс. рублей в бюджеты 69 муниципальных образований, фактически расходы не осуществлялись.
Субсидии на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения	Запланированы расходы в сумме 800000,0 тыс. рублей в бюджеты 27 муниципальных образований, фактически расходы произведены в бюджет г. Славгорода в сумме 4799,0 тыс. рублей, что составляет 0,6 % от общего объема и 7,4 % от запланированного объема расходов данному муниципалитету.

Субсидии на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение стабильного водоснабжения населения Алтайского края	Запланированы расходы в сумме 222478,0 тыс. рублей в бюджеты 37 муниципальных образований, фактически расходы не осуществлялись.
Субсидии на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда в рамках федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» национального проекта «Жилье и городская среда»	Запланированы расходы в сумме 319558,2 тыс. рублей в бюджеты 3 муниципальных образований (городов Барнаул, Бийск и Новоалтайск), фактически расходы не осуществлялись.
Иные межбюджетные трансферты на создание виртуальных концертных залов бюджетам городских округов	Запланированы расходы в сумме 1300,0 тыс. рублей в бюджеты 2 муниципальных образований (городов Рубцовск и Яровое), фактически расходы не осуществлялись.
Иные межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек бюджетам городских округов	Запланированы расходы в сумме 15000,0 тыс. рублей в бюджеты 2 муниципальных образований (городов Барнаул и Новоалтайск), фактически расходы не осуществлялись.
Иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	Запланированы расходы в сумме 960100,0 тыс. рублей в бюджеты 3 муниципальных образований (городов Барнаул, Бийск и Новоалтайск), фактически расходы не осуществлялись.
Субсидии на строительство, реконструкцию объектов в рамках краевой адресной инвестиционной программы	При запланированном объеме 2251353,9 тыс. рублей в бюджеты 69 муниципальных образований средства профинансированы в сумме 72481,1 тыс. рублей (3,2 %) в бюджеты 4 муниципальных образований (исполнение от 5,2 % до 6,2 %).
Субсидии на капитальный ремонт социально-значимых объектов	При запланированном объеме 625316,4 тыс. рублей в бюджеты 36 муниципальных образований средства профинансированы в сумме 41704,4 тыс. рублей (6,7 %) в бюджеты 4 муниципальных образований (исполнение от 27,2 % до 85,0 %).
Субсидии на газификацию Алтайского края	При запланированном объеме 85443,4 тыс. рублей в бюджеты 8 муниципальных образований средства профинансированы в сумме 27717,5 тыс. рублей (32,4 %) в бюджеты 3 муниципальных образований. (исполнение от 20,0 % до 65,3 %).

В краевом бюджете на 2020 год предусмотрены средства в сумме 46552,0 тыс. рублей на развитие курортной инфраструктуры на территории города Белокурихи, фактически выделено 9169,5 тыс. рублей (19,7 %).

За счет средств федерального бюджета профинансированы дотации городскому округу – ЗАТО «Сибирский» в сумме 25499,0 тыс. рублей, что составляет 25,0 % от запланированного на 2020 год объема (101995,0 тыс. руб.).

Межбюджетные трансферты на развитие и поддержку социальной, инженерной и инновационной инфраструктуры г. Бийска – наукограда Российской Федерации при запланированном на 2020 год объеме 74711,1 тыс. рублей фактически расходы не осуществлялись.

3. Анализ расходов на реализацию краевой адресной инвестиционной программы и на осуществление бюджетных инвестиций в объекты газификации

Из краевого бюджета за 1 квартал 2020 года на реализацию краевой адресной инвестиционной программы (далее – КАИП) направлено 734472,3 тыс. рублей. Финансирование расходов на КАИП осуществлялось на реализацию государственных программ Российской Федерации, включая федеральные целевые программы и проекты непрограммной части (на условиях софинансирования), государственных программ Алтайского края и непрограммных мероприятий.

Расходы краевого бюджета на КАИП за январь-март 2020 года представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Исполнение за январь-март 2020 года	Структура расходов
1	2	3
Капитальные вложения- всего, в том числе:	734472,3	100,0
Образование	458789,9	62,5
Здравоохранение	132497,2	18,0
Культура	84112,2	11,5
Физическая культура и спорт	20011,3	2,7
Жилищное строительство	26688,2	3,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	10229,0	1,4
Прочие расходы	2144,5	0,3

По направлению «Образование» за 1 квартал 2020 года расходы по КАИП составили 458789,9 тыс. рублей, профинансировано 23 объекта капитальных вложений.

В области здравоохранения расходы составили 132497,2 тыс. рублей. Выделены средства на финансирование 6 объектов капитальных вложений.

По направлению «Культура» осуществлены расходы на сумму 84112,2 тыс. рублей, профинансировано 4 объекта капитальных вложений.

По направлению «Физическая культура и спорт» выделены средства в сумме 20011,3 тыс. рублей, профинансировано 3 объекта капитальных вложений (в том числе по 1 объекту – 1 и 2 этапы строительства).

В области жилищного строительства расходы составили 26688,2 тыс. рублей, профинансировано 3 мероприятия.

В области жилищно-коммунального хозяйства расходы составили 10229,0 тыс. рублей, профинансировано 3 объекта.

Прочие расходы на 1 объект капитальных вложений составили 2144,5 тыс. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2020 года на газификацию Алтайского края из краевого бюджета направлено 43295,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем расходов на газификацию увеличился на 41285,9 тыс. рублей или в 21,5 раза.

4. Анализ государственного внутреннего долга Алтайского края

Государственный внутренний долг Алтайского края на 1 апреля 2020 года составил 1857571,2 тыс. рублей (на уровне, сложившемся на начало года).

Структура государственного долга:

99,7 % или 1852846,8 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); 1378298,2 тыс. рублей – на частичное покрытие дефицита бюджета Алтайского края и погашение долговых обязательств;

0,3 % или 4724,4 тыс. рублей по предоставленным государственным гарантиям (обязательства СПК «Пристанский»).

Расходы на обслуживание государственного долга Алтайского края по состоянию на 1 апреля 2020 года не осуществлялись.

5. Анализ дефицита краевого бюджета

По состоянию на 1 апреля 2020 года краевой бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 2024380,5 тыс. рублей при законодательно утвержденном плановом дефиците – 5663599,2 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение краевого бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 2268222,0 тыс. рублей.

6. Выводы

Исполнение краевого бюджета по состоянию на 1 апреля 2020 года осуществлялось в соответствии с законом Алтайского края от 3 декабря 2019 года № 102-ЗС «О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Доходов в краевой бюджет поступило 25127161,9 тыс. рублей или 22,4 % к плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 12712098,5 тыс. рублей или 22,4 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 2509462,3 тыс. рублей или на 11,1 %, налоговых и неналоговых доходов – на 323128,5 тыс. рублей или на 2,6 %.

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 апреля 2020 года увеличилась к уровню на начало года на 301355,0 тыс. рублей или на 6,3 %. В общей сумме указанной задолженности недоимка составляет 80,3 %.

К соответствующему уровню прошлого года за 1 квартал 2020 года объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет вырос на 2186333,8 тыс. рублей или на 21,4 %, из федерального бюджета – на 2070106,6 тыс. рублей (на 20,5 %).

Расходы краевого бюджета составили 23102781,4 тыс. рублей или 19,4 % к уточненному плану по отчету, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 2753303,8 тыс. рублей или на 13,5 %.

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

Краевой бюджет за 1 квартал 2020 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 2024380,5 тыс. рублей.