

**Аналитическая записка Счетной палаты Алтайского края  
«Анализ оперативной отчетности  
об исполнении краевого бюджета за 1 полугодие 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 полугодие 2020 года, утвержденный распоряжением Правительства Алтайского края от 7 августа 2020 года № 254-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 полугодие 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-июнь 2020 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 17 по 21 августа 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 57720157,9 тыс. рублей или 51,3 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 25978135,6 тыс. рублей или 45,8 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 9102291,3 тыс. рублей или на 18,7 %, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 43844,2 тыс. рублей или на 0,2 %, их доля в объеме доходов краевого бюджета снизилась с 53,5 % на 1 июля 2019 года до 45,0 % на 1 июля 2020 года (на 8,5 процентного пункта).

### **1.1. Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 55600917,8 тыс. рублей поступили в сумме 25324584,1 тыс. рублей (45,5 % к прогнозному плану), в том числе: 8293653,3 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 7499597,0 тыс. рублей – налог на прибыль; 5663306,6 тыс. рублей – акцизы по подакцизным товарам; 2058562,0 тыс. рублей – налог на имущество организаций; 1089562,0 тыс. рублей – налоги на совокупный доход; 464065,4 тыс. рублей – транспортный налог; 116614,4 тыс. рублей – государственная пошлина; 130438,0 тыс. рублей – налоги, сборы и региональные платежи за пользование природными ресурсами; 8496,2 тыс. рублей – налог на игорный бизнес; 5,2 тыс. рублей – задолженность по отмененным налогам и сборам.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступление налоговых доходов в краевой бюджет уменьшилось на 135226,5 тыс. рублей или на 0,5 %.

Поступления увеличились по следующим видам налогов: на прибыль – на 514813,0 тыс. рублей или на 7,4 %; по налогам, сборам и региональным платежам за пользование природными ресурсами – на 30620,1 тыс. рублей или на 30,7 %; транспортному налогу – на 14613,7 тыс. рублей или на 3,3 %.

Сократились поступления по налогам: на доходы физических лиц – на 1230,4 тыс. рублей; на совокупный доход – на 167235,8 тыс. рублей или на 13,3 %; на имущество организаций – на 283613,4 тыс. рублей или на 12,1 %; на игорный бизнес – на 7805,9 тыс. рублей или в 1,9 раза; акцизам по подакцизным товарам – на 198389,0 тыс. рублей или на 3,4 %; госпошлине – на 36789,7 тыс. рублей или на 24,0 %; задолженности по отмененным налогам и сборам – на 209,1 тыс. рублей.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 97,5 %, в объеме доходов краевого бюджета – 43,9 % (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 0,4 и 8,5 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 653551,5 тыс. рублей (56,5 % к прогнозному плану), в том числе: 332302,8 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба; 111996,7 тыс. рублей – доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 76688,0 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности; 65226,8 тыс. рублей – доходы от организации платных услуг и компенсации затрат государства; 54790,7 тыс. рублей – платежи при пользовании природными ресурсами; 11216,7 тыс. рублей – административные платежи и сборы; 1329,8 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличение объема поступлений неналоговых доходов составило 91382,3 тыс. рублей (на 16,3 %).

Увеличились поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 105503,7 тыс. рублей или в 17,2 раза; платежей при пользовании природными ресурсами – на 9329,6 тыс. рублей или на 20,5 %; от организации платных услуг и компенсации затрат государства – на 7822,5 тыс. рублей или на 13,6 %; штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 1184,9 тыс. рублей или на 0,4 %; прочих неналоговых доходов – на 519,0 тыс. рублей или в 1,6 раза.

Сократились поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности, – на 21991,4 тыс. рублей или на

22,3 %; административных платежей и сборов – на 10986,0 тыс. рублей или почти в 2,0 раза.

Неналоговые доходы в объеме доходов краевого бюджета составили 1,1 % или на уровне прошлого года, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 2,5 % (выше уровня прошлого года на 0,4 процентного пункта).

### **1.3. Анализ задолженности по налогам и сборам**

По сведениям Федеральной налоговой службы России, на 1 июля 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 5609509,0 тыс. рублей, что больше чем на 1 января 2020 года (4766625,0 тыс. руб.) на 842884,0 тыс. рублей (на 17,7 %).

В указанной задолженности сумма задолженности составила: по федеральным налогам и сборам – 2892094,0 тыс. рублей (ее доля 51,6 %) или увеличилась за 1 полугодие на 36,4 %; по региональным налогам и сборам – 1160151,0 тыс. рублей (20,7 %) или уменьшилась на 15,5 %; по местным налогам и сборам – 814564,0 тыс. рублей (14,5 %) или уменьшилась на 19,1 %; по налогам со специальным налоговым режимом – 742700,0 тыс. рублей (13,2 %) или увеличилась почти в 2,8 раза.

В общей сумме задолженности недоимка по налогам и сборам сложилась в сумме 4477740,0 тыс. рублей, по сравнению с данными на начало 2020 года (3766237,0 тыс. руб.) в целом увеличилась на 711503,0 тыс. рублей или на 18,9 %. Недоимка уменьшилась по региональным налогам и сборам на 225712,0 тыс. рублей (19,5 %), местным налогам и сборам – на 197081,00 тыс. рублей (22,7 %) и составила 934276,0 тыс. рублей и 670743,0 тыс. рублей соответственно, увеличилась по федеральным налогам и сборам на 702173,0 тыс. рублей (44,8 %), по налогам со специальным налоговым режимом – на 432123,0 тыс. рублей (в 3,5 раза) и составила 2270230,0 тыс. рублей и 602491,0 тыс. рублей соответственно.

Задолженность по пеням и налоговым санкциям на 1 июля 2020 года составляла 1131769,0 тыс. рублей, что больше чем на 1 января 2020 года (1000388,0 тыс. руб.) на 131381,0 тыс. рублей или на 13,1 %. Указанная задолженность за январь-июнь 2020 года увеличилась по федеральным налогам и сборам на 70292,0 тыс. рублей (12,7 %), региональным налогам и сборам – на 12869,0 тыс. рублей (6,0 %), местным налогам и сборам – на 5329,0 тыс. рублей (3,8 %), по налогам со специальным налоговым режимом – на 42891,0 тыс. рублей (44,1 %) и составила 621864,0 тыс. рублей, 225875,0 тыс. рублей, 143821,0 тыс. рублей и 140209,0 тыс. рублей соответственно.

В анализируемом периоде наблюдается увеличение общего объема как недоимки, так и 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 июля 2020 года составили 31742022,3 тыс. рублей или 57,0 %, удельный вес в структуре доходов – 55,0 % (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 8,5 процентного пункта). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет увеличился на 9146135,5 тыс. рублей или в 1,4 раза.

1.4.1. Из федерального бюджета поступило 31325830,3 тыс. рублей или 56,6 % от плановых показателей (55333980,2 тыс. руб.), из них:

- дотаций – 20404030,3 тыс. рублей или 62,4 % (32689829,3 тыс. руб.);
- субсидий – 5575439,5 тыс. рублей или 49,2 % (11334016,0 тыс. руб.);
- субвенций – 3863380,5 тыс. рублей или 47,0 % (8228358,4 тыс. руб.);
- межбюджетных трансфертов – 1482980,0 тыс. рублей или 48,1 % (3081776,5 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года из федерального бюджета поступило средств в 1,4 раза или на 9040607,7 тыс. рублей больше, в том числе: дотаций – на 5875416,1 тыс. рублей или на 40,4 %; субсидий – на 1734980,9 тыс. рублей или на 45,2 %, субвенций – на 653866,9 тыс. рублей или на 20,4 %, межбюджетных трансфертов – на 776343,8 тыс. рублей или в 2,1 раза.

1.4.2. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили 20157,2 тыс. рублей, что на 3306,4 тыс. рублей или на 14,1 % меньше указанных доходов в аналогичном периоде прошлого года.

1.4.3. Из Пенсионного фонда Российской Федерации поступили межбюджетные трансферты в сумме 442,1 тыс. рублей, в том числе: на обеспечение мер социальной поддержки Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы – 25,8 тыс. рублей (по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления снизились на 0,2 тыс. рублей или на 0,8 %), 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 256887,2 тыс. рублей или 81,2 % от запланированного объема (316289,4 тыс. рублей).

1.4.5. От бюджетов поселений субсидии в краевой бюджет поступили в сумме 4689,1 тыс. рублей или 47,8 % годового плана в сумме 9816,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года поступления увеличились на 229,8 тыс. рублей или на 5,2 %.

1.4.5. Прочие безвозмездные поступления составили 134016,4 тыс. рублей, что на 23892,3 тыс. рублей или на 15,1 % меньше, чем в соответствующем периоде 2019 года.

## **2. Анализ исполнения расходов краевого бюджета**

Расходы краевого бюджета за 1 полугодие 2020 года профинансированы в сумме 55716473,8 тыс. рублей, что составляет 47,2 % к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 118080535,6 тыс. рублей и 44,3 % к уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 125847875,3 тыс. рублей. Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований ниже аналогичного периода 2019 года на 0,2 процентного пункта (на 01.07.2019 – 44,5 %).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы краевого бюджета увеличились на 6000134,1 тыс. рублей или на 12,1 %.

## Структура расходов краевого бюджета

КБК	Наименование раздела классификации расходов краевого бюджета	Доля, %
0100	Общегосударственные вопросы	1,30
0200	Национальная оборона	0,06
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,59
0400	Национальная экономика	12,59
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	2,15
0600	Охрана окружающей среды	0,11
0700	Образование	24,40
0800	Культура, кинематография	1,18
0900	Здравоохранение	8,27
1000	Социальная политика	44,38
1100	Физическая культура и спорт	0,62
1200	Средства массовой информации	0,16
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4,19
	<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>100,00</b>

Основную долю (89,6 %) в расходах краевого бюджета занимают расходы на социальную политику, образование, национальную экономику и здравоохранение.

### 2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации

Средний уровень исполнения расходов краевого бюджета к уточненному плану по отчету на 1 июля 2020 года сложился 44,3 %.

2.1.1. По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы профинансированы на 35,3 % к плану (план по отчету – 2056591,7 тыс. руб., исполнение – 726073,6 тыс. руб.). По подразделам финансирование составило от 16,6 % – «Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов» до 43,5 % – «Судебная система».

По сравнению с прошлым годом расходы раздела увеличились на 31089,9 тыс. рублей или на 4,5 %.

2.1.2. По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы профинансированы на 49,5 % к плану (план по отчету – 71691,0 тыс. руб., исполнение – 35488,3 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 671,1 тыс. рублей или на 1,9 %.

2.1.3. По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы профинансированы на 31,8 % к плану (план по отчету – 1026523,0 тыс. руб., исполнение – 326389,2 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 7,4 % – «Другие вопросы в области

национальной безопасности и правоохранительной деятельности» до 49,5 % – «Обеспечение пожарной безопасности».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 38241,8 тыс. рублей или на 13,3 %.

2.1.4. По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы профинансированы на 33,5 % к плану (план по отчету – 20949849,7 тыс. руб., исполнение – 7011841,6 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 полугодии расходы не производились.

По сравнению с соответствующим периодом 2019 года расходы раздела уменьшились на 255507,8 тыс. рублей или на 3,5 %.

2.1.5. По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы профинансированы на 21,2 % к плану (план по отчету – 5642312,5 тыс. руб., исполнение – 1196253,9 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 2,0 % – «Благоустройство» до 28,9 % – «Жилищное хозяйство». По подразделу «Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства» в 1 полугодии расходы не производились.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 238577,0 тыс. рублей или на 16,6 %.

2.1.6. По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** расходы профинансированы на 48,0 % к плану (план по отчету – 126746,5 тыс. руб., исполнение – 60875,3 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 14,8 % – «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» до 64,1 % – «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания». По подразделу «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» расходы не осуществлялись.

По сравнению с уровнем прошлого года расходы увеличились на 24535,9 тыс. рублей или почти в 1,7 раза.

2.1.7. По разделу **0700 «Образование»** расходы профинансированы на 46,8 % к плану (план по отчету – 29025370,5 тыс. руб., исполнение – 13596689,5 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 10,2 % – «Молодежная политика» до 52,9 % – «Среднее профессиональное образование».

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 29532,5 тыс. рублей или на 0,2 %.

2.1.8. По разделу **0800 «Культура, кинематография»** расходы профинансированы на 32,5 % к плану (план по отчету – 2030459,1 тыс. руб., исполнение – 659883,8 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Культура» – на 34,1 %, подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» – на 17,0 %.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела уменьшилось на 19833,6 тыс. рублей или на 2,9 %.

2.1.9. По разделу **0900 «Здравоохранение»** расходы профинансированы на 30,8 % к плану (план по отчету – 14947740,2 тыс. руб., исполнение – 4607911,4 тыс. руб.), в том числе по подразделам: от 23,7 % – «Скорая медицинская помощь» до 43,9 % – «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов».

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 1653252,7 тыс. рублей или почти в 1,6 раза.

**2.1.10. По разделу 1000 «Социальная политика»** расходы профинансированы на 56,3 % к плану (план по отчету – 43897414,6 тыс. руб., исполнение – 24725073,1 тыс. руб.). По подразделам расходы профинансированы от 17,9 % – «Другие вопросы в области социальной политики» до 73,4 % – «Социальное обеспечение населения».

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 4561161,8 тыс. рублей или на 22,6 %.

**2.1.11. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** расходы профинансированы на 22,2 % к плану (план по отчету – 1545592,0 тыс. руб., исполнение – 342485,8 тыс. руб.). По подразделам финансирование сложилось от 14,3 % – «Массовый спорт» до 41,2 % – «Другие вопросы в области физической культуры и спорта». По подразделу «Физическая культура» расходы в 1 полугодии не осуществлялись.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов уменьшилось на 256423,8 тыс. рублей или в 1,7 раза.

**2.1.12. По разделу 1200 «Средства массовой информации»** расходы профинансированы на 41,3 % к плану (план по отчету – 219223,0 тыс. руб., исполнение – 91206,3 тыс. руб.), в том числе по подразделу «Периодическая печать и издательства» – на 43,3 %, подразделу «Другие вопросы в области средств массовой информации» – на 40,2 %.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 2502,7 тыс. рублей или на 2,8 %.

**2.1.13. По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** при плане 92040,3 тыс. рублей расходы по состоянию на 01.07.2020 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 4216321,2 тыс. рублей выделено 2336302,0 тыс. рублей или 55,4 %, в том числе:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 60,1 % (план – 1600000,0 тыс. руб., исполнение – 962161,0 тыс. руб.);
- иных дотаций – 65,6 % (1166995,0 и 765980,0 тыс. руб. соответственно);
- прочих межбюджетных трансфертов общего характера – 42,0 % (1449326,2 и 608161,06 тыс. руб. соответственно).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 4314410,6 тыс. рублей или на 22,6 %.

## **2.2. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из краевого бюджета муниципальным районам и городским округам выделены межбюджетные трансферты по 33 видам из 38, утвержденным законом Алтайского края «О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (плановые показатели по межбюджетным трансфертам в таблице отражены с учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись в соответствии с бюджетным законодательством).

Дотации бюджетам муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, городских округов	Направлено в бюджеты 53 муниципальных образований 962161,0 тыс. рублей или 60,1 % от запланированного объема 1600000,0 тыс. рублей (по 2 муниципалитетам – 70,0 %, по одному – 64,4 %).
Субвенции бюджетам муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	Направлено в бюджеты 59 муниципальных образований 49044,0 тыс. рублей или 70,0 % от запланированного объема 70063,1 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 69,8 % до 70,1 %).
Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	Направлено в бюджеты 61 муниципального образования 35488,3 тыс. рублей или 50,0 % 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 21 муниципального района 14354,0 тыс. рублей, направлено в 15 муниципальных образований 13655,2 тыс. рублей или 95,1 % (по 14 муниципальным образованиям расходы не осуществлялись, по остальным – от 54,5 % до 99,8 %).
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 11649,3 тыс. рублей или 96,6 %, Средства направлены в бюджеты 10 муниципальных образований (исполнение от 98,9 % до 99,8 %), по 29 муниципальным образованиям 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 7794,5 тыс. рублей или 39,6 % (по 3 муниципальным образованиям расходы не осуществлялись, по остальным – от 1,6 % до 52,0 %).
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 произведены в общей сумме 143,2 тыс. рублей или 53,2 % в бюджеты: городов Барнаула (89,6 %), Новоалтайска (100,0 %), Рубцовска (17,7 %), 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 обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 1960625,2 тыс. рублей или 50,1 % от запланированного объема 3914481,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 35,7 % до 56,6 %).



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 74292,7 тыс. рублей или 29,6 % от запланированного объема 250720,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 7,1 % до 42,3 %).
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 7334020,9 тыс. рублей или 57,3 % от планового показателя (по муниципалитетам – от 46,9 % до 60,6 %).
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 35379,6 тыс. рублей или 42,8 % от запланированного объема 82633,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 34,7 % до 49,9 %).
Субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 634677,6 тыс. рублей или 47,4 % от запланированного объема 1340298,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 35,9 % до 57,8 %).
Субвенции на компенсационные выплаты на питание обучающимся в муниципальных общеобразовательных организациях, нуждающимся в социальной поддержке	Направлено в бюджеты 69 муниципальных образований 62670,2 тыс. рублей или 34,2 % от запланированного объема 183216,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 18,6 % до 49,4 %).
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 3113,0 тыс. рублей (19,5 %) направлены в местные бюджеты 13 муниципальных образований (по 3 муниципальным образованиям – в плановом объеме, по 10 – от 7,1 % 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.
Субвенции на проведение Всероссийской переписи населения	Запланированы расходы в сумме 37084,7 тыс. рублей в бюджеты 69 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 531638,7 тыс. рублей или 53,2 % от запланированного объема 1000000,0 тыс. рублей (по муниципалитетам – от 41,7 % до 75,0 %).
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями	Направлено в бюджеты 61 муниципального образования 362876,9 тыс. рублей или 56,7 % от запланированного объема 640000,0 тыс. рублей (по 31 муниципальному образованию в размере 60,0 %, по одному – 89,0 %, по остальным (29) муниципалитетам – от 30,2 % до 59,9 %).
Субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом	Из 18 муниципальных образований с запланированным объемом 36541,1 тыс. рублей средства в сумме 5000,0 тыс. рублей (13,7 % от плана) направлены в местные бюджеты 10 муниципальных образований (в плановом объеме), по остальным – 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, направлено 264,4 тыс. рублей (2,2 % от общего объема) в бюджет Мамонтовского района (16,4 % от плана 1500,0 тыс. рублей), по остальным - 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 текущий и капитальный ремонт, благоустройство территорий объектов культурного наследия - памятников Великой Отечественной войны	Из 58 муниципальных образований с запланированным объемом 75000,0 тыс. рублей средства в сумме 4582,9 тыс. рублей (6,1 % от плана) направлены в местные бюджеты 8 муниципальных образований (по 3 муниципальным образованиям в плановом объеме, по 5 – от 8,7 % до 46,6 %), по остальным – расходы не осуществлялись.
Субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды	При запланированном объеме 706881,1 тыс. рублей в бюджеты 39 муниципальных образований средства профинансированы в сумме 19237,8 тыс. рублей (2,7 %) в бюджеты 5 муниципальных образований (исполнение от 0,9 % до 100,0 %). Помимо этого, запланированы расходы на реализацию отдельных мероприятий программ формирования современной городской среды в сумме 61248,3 тыс. рублей в бюджет города Барнаула, фактически расходы не осуществлялись.

<p>Субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения</p>	<p>При запланированном объеме 537075,0 тыс. рублей в бюджеты 69 муниципальных образований средства профинансированы в сумме 34974,2 тыс. рублей (6,5 % от плана) в бюджеты 4 муниципальных образований (исполнение от 17,0 % до 100,0 %), по остальным – расходы не осуществлялись.</p>
<p>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»</p>	<p>Запланированы расходы в сумме 6507,8 тыс. рублей в бюджеты 13 муниципальных образований, фактически расходы не осуществлялись.</p>
<p>Субсидии на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения</p>	<p>При запланированном объеме 800000,0 тыс. рублей в бюджеты 34 муниципальных образований средства профинансированы в сумме 60312,0 тыс. рублей (7,5 %), в том числе по 3 муниципальным образованиям – в плановом объеме, по 6 – от 0,6 % до 92,4 %, по остальным – расходы не осуществлялись.</p>
<p>Субсидии на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение стабильного водоснабжения населения Алтайского края</p>	<p>При запланированном объеме 222478,0 тыс. рублей в бюджеты 42 муниципальных образований средства профинансированы в сумме 19841,5 тыс. рублей (8,9 % от плана) в бюджеты 5 муниципальных образований (исполнение от 34,9 % до 100,0 %), по остальным – расходы не осуществлялись.</p>
<p>Субсидии на строительство, реконструкцию объектов в рамках краевой адресной инвестиционной программы</p>	<p>При запланированном объеме 2215299,5 тыс. рублей в бюджеты 69 муниципальных образований средства профинансированы в сумме 639762,0 тыс. рублей (28,9 % от плана) в бюджеты 67 муниципальных образований (по 12 – в плановом объеме, по остальным (55) – исполнение составило от 3,3 % до 99,8 %), по 2 муниципальным образованиям расходы не осуществлялись.</p>
<p>Субсидии на капитальный ремонт социально-значимых объектов</p>	<p>При запланированном объеме 625182,4 тыс. рублей в бюджеты 36 муниципальных образований средства профинансированы в сумме 133413,8 тыс. рублей (21,3 % от плана) в бюджеты 9 муниципальных образований (исполнение от 13,6 % до 88,7 %), по остальным (27) – расходы не осуществлялись.</p>
<p>Субсидии на газификацию Алтайского края</p>	<p>При запланированном объеме 85443,4 тыс. рублей в бюджеты 8 муниципальных образований средства профинансированы в сумме 45085,6 тыс. рублей (52,8 % от плана) в бюджеты 4 муниципальных образований. (исполнение от 43,3 % до 93,7 %).</p>

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 505110,4 тыс. рублей в бюджеты 5 муниципальных образований (городов Барнаул, Бийск, Новоалтайск, Рубцовск и Мамонтовского района), фактически расходы составили 203535,5 тыс. рублей (40,3 % от плана) в бюджеты 4 муниципальных образований (исполнение от 9,3 % до 76,0 %), по г. Рубцовску 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 произведены в запланированном объеме.
Иные межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек бюджетам городских округов	Запланированы расходы в сумме 15000,0 тыс. рублей в бюджеты 2 муниципальных образований, фактически расходы составили 5150,1 тыс. рублей или 34,3 % (г.Барнаул – 3858,1 тыс. руб. или 77,2 %, г.Новоалтайск – 1292,0 тыс. руб. или 12,9 %).
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, фактически расходы составили 186763,1 тыс. рублей или 19,5 % (г.Барнаул – 147670,0 тыс. руб. или 22,2 %, г. Бийск – 12093,1 тыс. руб. или 6,0 %, г.Новоалтайск – 27000,0 тыс. руб. или 28,7 %).

В краевом бюджете на 2020 год предусмотрены средства в сумме 46552,0 тыс. рублей на развитие курортной инфраструктуры на территории города Белокурихи, фактически выделено 9831,8 тыс. рублей (21,1 %).

За счет средств федерального бюджета профинансированы дотации городскому округу – ЗАТО «Сибирский» в сумме 50998,0 тыс. рублей, что составляет 50,0 % 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 произведены в сумме 9500,0 тыс. рублей (12,7 %).

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

Из краевого бюджета за 1 полугодие 2020 года на реализацию краевой адресной инвестиционной программы (далее – КАИП) направлено 1979716,2 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-июнь 2020 года представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Исполнение за январь-июнь 2020 года	Структура расходов
1	2	3
Капитальные вложения- всего, в том числе:	<b>1979716,2</b>	<b>100,0</b>
Образование	1043754,3	52,7
Здравоохранение	307705,6	15,5
Культура	159347,2	8,1
Физическая культура и спорт	27140,2	1,4
Соцобеспечение	299,9	0,02
Жилищное строительство	357202,5	18,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	61884,2	3,1
Прочие расходы	22382,3	1,1

По направлению «Образование» за 1 полугодие 2020 года расходы по КАИП составили 1043754,3 тыс. рублей, профинансировано 30 объектов капитальных вложений.

В области здравоохранения расходы составили 307705,6 тыс. рублей. Выделены средства на финансирование 10 объектов капитальных вложений.

По направлению «Культура» осуществлены расходы на сумму 159347,2 тыс. рублей, профинансировано 7 объектов капитальных вложений.

По направлению «Физическая культура и спорт» выделены средства в сумме 27140,2 тыс. рублей, профинансировано 4 объекта капитальных вложений.

По направлению «Соцобеспечение» профинансирован 1 объект на сумму 299,9 тыс. рублей.

В области жилищного строительства расходы составили 357202,5 тыс. рублей, профинансировано 5 мероприятий.

В области жилищно-коммунального хозяйства расходы составили 61884,2 тыс. рублей, профинансировано 7 объектов.

Прочие расходы на 3 объекта капитальных вложений составили 22382,3 тыс. рублей.

По состоянию на 1 июля 2020 года на газификацию Алтайского края из краевого бюджета направлено 67162,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем расходов на газификацию увеличился на 42237,1 тыс. рублей или в 2,7 раза.

#### 4. Анализ государственного внутреннего долга Алтайского края

Государственный внутренний долг Алтайского края на 1 июля 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 июля 2020 года не осуществлялись.

### **5. Анализ дефицита краевого бюджета**

По состоянию на 1 июля 2020 года краевой бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 2003684,1 тыс. рублей при законодательно утвержденном плановом дефиците – 5663599,2 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение краевого бюджета сложилось с превышением расходов над доходами (дефицитом) в размере 1098473,1 тыс. рублей.

### **6. Выводы**

Исполнение краевого бюджета по состоянию на 1 июля 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 57720157,9 тыс. рублей или 51,3 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 25978135,6 тыс. рублей или 45,8 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 9102291,3 тыс. рублей или на 18,7 %, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 43844,2 тыс. рублей или на 0,2 %.

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 июля 2020 года увеличилась к уровню на начало года на 842884,0 тыс. рублей (на 17,7 %) и составила 5609509,0 тыс. рублей. В общей сумме указанной задолженности недоимка составляет 79,8 %.

К соответствующему уровню прошлого года за 1 полугодие 2020 года объем безвозмездных поступлений в краевой бюджет вырос на 9146135,5 тыс. рублей или в 1,4 раза, из федерального бюджета – на 9040607,7 тыс. рублей (в 1,4 раза).

Расходы краевого бюджета составили 55716473,8 тыс. рублей или 44,3 % к уточненному плану по отчету, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 6000134,1 тыс. рублей или на 12,1 %.

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

Краевой бюджет за 1 полугодие 2020 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 2003684,1 тыс. рублей.