

Информация
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ отчетности исполнения краевого бюджета
за I полугодие 2021 года»

В соответствии с пунктом 1.2.6. плана работы Счетной палаты Алтайского края на 2021 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ отчетности исполнения краевого бюджета за I полугодие 2021 года», результаты которого рассмотрены на заседании коллегии Счетной палаты Алтайского края.

Доходы краевого бюджета на 2021 год, утвержденные законом Алтайского края от 7 декабря 2020 года № 100-ЗС «О краевом бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции закона от 1 марта 2021 года № 11-ЗС) (далее – «Закон № 100-ЗС») в сумме 123821,9 млн рублей, соответствуют плановым показателям по отчету.

Фактически поступило доходов в краевой бюджет в объеме 64110,2 млн рублей или 51,8 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 31747,0 млн рублей или 53,5 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов в I полугодии 2021 года увеличилось на 6390,1 млн рублей или на 11,1 %, в том числе налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 5768,8 млн рублей или на 22,2 %.

Налоговые доходы при плане на 2021 год в сумме 58233,0 млн рублей фактически поступили в сумме 30912,6 млн рублей (53,1 % к прогнозному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на сумму 5588,0 млн рублей (22,1 %).

В I полугодии 2021 года наибольший удельный вес в сумме поступивших налоговых доходов занимают налог на прибыль – 31,1 %, налог на доходы физических лиц – 30,5 % и акцизы по подакцизным товарам – 21,6 %.

Снижение поступлений к аналогичному периоду 2020 года на 6646,2 тыс. рублей или на 5,1 % сложилось по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 97,9 %, в объеме доходов краевого бюджета – 50,1 %.

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 1116,6 млн рублей поступили в краевой бюджет в объеме 834,3 млн рублей (74,7 % к прогнозному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 180,8 млн рублей (27,7 %).

В I полугодии 2021 года наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают: штрафы, санкции, возмещение ущерба, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходы от организации платных услуг и компенсации затрат государства.

Снижение поступлений к аналогичному периоду 2020 года сложилось по следующим видам:

- платежам при пользовании природными ресурсами – на 20,3 млн рублей или на 37,1 %;

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 100,5 млн рублей или на 89,7 %.

Неналоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 2,1 %, в объеме доходов краевого бюджета – 1,1 %.

По сведениям Управления Федеральной налоговой службы России по Алтайскому краю 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) по состоянию на 1 июля 2021 года составила 4491,3 млн рублей, снизилась по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (5609,5 млн руб.) на 1118,2 млн рублей (на 20,0 %).

Безвозмездные поступления в краевой бюджет при плане на 2021 год в сумме 64472,3 млн рублей по состоянию на 1 июля 2021 года составили 32363,3 млн рублей или 50,2 %, их удельный вес в структуре доходов краевого бюджета составляет 48,8 % (к уровню прошлого года их доля снизилась на 0,6 процентного пункта).

Безвозмездные поступления в краевой бюджет, сверх утвержденного в прогнозе на 2021 год, в I полугодии по 8 видам (подвидам) составили 2010,0 млн рублей (субсидии бюджетам на создание центров выявления и поддержки одаренных детей; межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы; передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на социальную поддержку Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы; передаваемые бюджетам, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации; прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации).

Из федерального бюджета в краевой бюджет поступило 32129,3 млн рублей или 50,4 % от плановых показателей на 2021 год (63696,9 млн руб.), из них:

- дотаций – 16659,3 млн рублей или 52,1 % (31991,3 млн рублей);
- субсидий – 8602,9 млн рублей или 42,9 % (20045,7 млн рублей);
- субвенций – 4398,0 млн рублей или 51,7 % (8510,9 млн рублей);
- иных межбюджетных трансфертов – 2469,1 млн рублей или 78,4 % (3149,0 млн руб.).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года из федерального бюджета поступило средств на 2,6 % или на 803,5 млн рублей больше, в том числе: субсидий – на 3027,5 млн рублей или на 54,3 %, субвенций – на 534,6 млн рублей или на 13,8 %, иных межбюджетных трансфертов – на 986,1 млн рублей или на 66,5 %, при этом поступление дотаций к аналогичному периоду 2020 года снизилось на 3744,7 млн рублей или на 18,4%.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили 161,3 млн рублей со знаком минус.

Из Пенсионного фонда Российской Федерации поступили межбюджетные трансферты в сумме 0,9 млн рублей (по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 0,5 млн рублей или в 2 раза).

От государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда поступило 275,5 млн рублей или 36,0 % от запланированного объема (765,2 млн рублей).

От бюджетов поселений субсидии в краевой бюджет поступили в сумме 2,0 млн рублей или 20,1 % годового плана в сумме 10,2 млн рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления сократились на 2,6 млн рублей или в 2,3 раза.

Прочие безвозмездные поступления составили 116,8 млн рублей, что на 17,2 млн рублей или на 12,8 % меньше, чем в соответствующем периоде 2020 года.

Исполнение краевого бюджета по расходам осуществлялось в соответствии с Законом № 100-ЗС, постановлением Правительства Алтайского края от 25 декабря 2020 года № 560 «О мерах по реализации закона Алтайского края «О краевом бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», приказом Министерства финансов Алтайского края от 13 декабря 2017 года № 31-н «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи краевого бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств краевого бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита краевого бюджета)», а также иными нормативными правовыми актами, направленными на реализацию Закона № 100-ЗС.

Статьей 1 Закона 100-ЗС общий объем расходов краевого бюджета на 2021 год утвержден в сумме 139644,8 млн рублей.

В соответствии с пунктом 7 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в ходе исполнения краевого бюджета в I полугодии 2021 года бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи по расходам краевого бюджета на 2021 год увеличены к уровню, утвержденному Законом № 100-ЗС, на 3253,2 млн рублей или на 2,3 % за счет дополнительных безвозмездных поступлений.

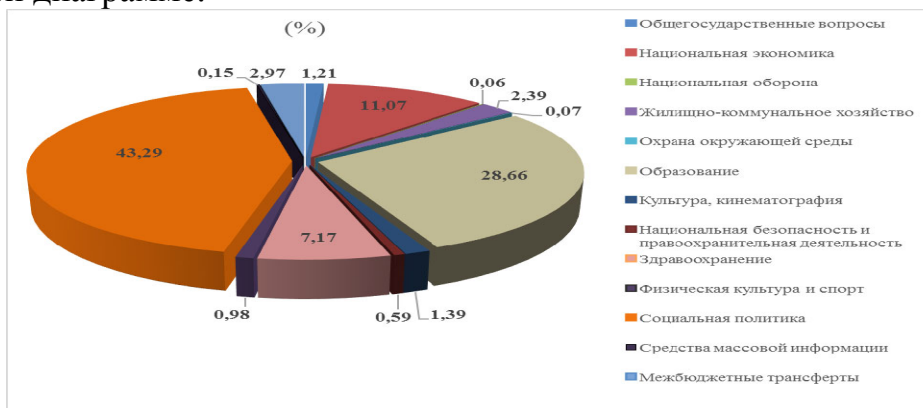
По состоянию на 1 июля 2021 года общий объем расходов по сводной бюджетной росписи с изменениями (далее – «сводная бюджетная роспись») на 2021 год составил 142898,7 млн рублей.

Расходы краевого бюджета за I полугодие 2021 года профинансированы в сумме 63571,2 млн рублей, что составляет 45,5 % к законодательно утвержденному годовому плану и 44,5 % к уточненным годовым ассигнованиям по отчету. Удельный вес расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2020 года на 0,2 процентного пункта (на 01.07.2020 – 44,3 %).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы краевого бюджета увеличились на 7854,7 млн рублей или на 14,1 %.

Основную долю (90,2 %) в расходах краевого бюджета занимают расходы на социальную политику, образование, национальную экономику и здравоохранение.

Структура исполнения расходов краевого бюджета по разделам бюджетной классификации за I полугодие 2021 года представлена на следующей диаграмме.



Закон № 100-ЗС и сводная бюджетная роспись сформированы в программной структуре расходов на основе 28 государственных программ Алтайского края (далее – «госпрограммы»). По состоянию на 1 июля 2021 года согласно отчету бюджетные ассигнования на реализацию госпрограмм составляют 130629,6 млн рублей, что на 3511,2 млн рублей или на 2,8 % больше бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом № 100-ЗС в сумме 127118,5 млн рублей.

Согласно статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации госпрограммы подлежали приведению в соответствие с законом о бюджете не позднее 3 месяцев со дня вступления его в силу.

По состоянию на 1 июля 2021 года в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации разработчиками госпрограмм не приведены в соответствие паспорта госпрограмм с показателями финансового обеспечения в Закона № 100-ЗС.

Бюджетные ассигнования в законе № 100-ЗС первоначально были предусмотрены на реализацию 30 региональных проектов с финансовым обеспечением на общую сумму 13305,1 млн рублей. По состоянию на 1 июля 2021 года на территории Алтайского края реализуется 29 региональных проектов (1 проект исключен) с объемом бюджетных ассигнований – 14251,9 млн рублей. В течении полугодия объем плановых бюджетных ассигнований на региональные проекты увеличился на 946,8 млн рублей или на 7,1 %. Расходы на указанные цели исполнены в сумме 4533,8 млн рублей или 31,8 % к плану сводной бюджетной росписи и 76,1 % к плану, предусмотренному на I полугодие 2021 года.

Законом № 100-ЗС предусмотрено выделение межбюджетных трансфертов на сумму 40135,1 млн рублей (28,7 % от общего объема расходов краевого бюджета). Кассовое исполнение расходов в форме межбюджетных трансфертов за I полугодие 2021 года составило 19104,7 млн рублей или 47,6 % от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом № 100-ЗС, и

46,7 % плановых назначений по отчету – 40872,9 млн рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 32,9 %.

Информация о расходах краевого бюджета по предоставлению межбюджетных трансфертов в разрезе форм за I полугодие 2020, 2021 годов представлена в следующей таблице.

(млн рублей)

Наименование	Исполнение на 01.07.2020	2021 год				
		Закон № 100-ЗС	сводная роспись на 01.07.2021	исполнение на 01.07.2021	% исполнения сводной росписи	% к соответствующему периоду прошлого года
1	2	3	4	5	6=5/4*100	7=5/2*100
Межбюджетные трансферты (МБТ)	14370,2	40135,1	40872,9	19104,7	46,7	132,9
в том числе:						
дотации	1728,1	3215,5	3215,5	1351,1	42,0	78,2
доля в общем объеме МБТ	12,0	8,0	7,9	7,1		
субсидии	2163,4	13303,2	13502,0	3193,1	23,6	147,6
доля в общем объеме МБТ	15,1	33,1	33,1	16,7		
субвенции	10233,6	23144,2	23144,2	13787,3	59,6	134,7
доля в общем объеме МБТ	71,2	57,8	56,6	72,1		
иные межбюджетные трансферты	206,1	372,2	911,2	738,8	81,1	в 3,6 раза
доля в общем объеме МБТ	1,4	0,9	2,2	3,9		
межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации	39,0	100,0	100,0	34,4	34,4	88,4
доля в общем объеме МБТ	0,3	0,2	0,2	0,2		

За I полугодие 2021 года из краевого бюджета муниципальным районам и городским округам выделены межбюджетные трансферты по 37 видам из 41, распределенного Законом № 100-ЗС (план на 2021 год – 38029,3 млн рублей, исполнено – 18121,3 млн рублей или 47,7 %).

Кроме того, отдельными правовыми актами Алтайского края по состоянию на 1 июля 2021 года выделены межбюджетные трансферты муниципальным образованиям в объеме 388,4 млн рублей.

Краевая адресная инвестиционная программа на 2021 год утверждена постановлением Правительства Алтайского края от 25 декабря 2020 года № 563 в объеме 5500,0 млн рублей, к прошлому году объем увеличен на 600,0 млн рублей или на 12,2 %. Доля инвестиций в общих расходах краевого бюджета составляет 3,8 %.

Структура плановых назначений краевой адресной инвестиционной программы по состоянию на 1 июля 2021 года представлена на следующей диаграмме.



Из краевого бюджета за I полугодие 2021 года на реализацию краевой адресной инвестиционной программы (далее – «КАИП») направлено средств в сумме 955,6 млн рублей (17,4 % к плану на 2021 год), что к аналогичному периоду прошлого года меньше на 13,1 % в основном за счет снижения расходов по направлениям «Образование», «Здравоохранение», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Помимо этого, в I полугодии 2021 года 29 из 160 объектов КАИП финансировались за счет средств федерального бюджета по распоряжениям Правительства Алтайского края. Объем средств федерального бюджета, направленных на данные объекты, при плане на 2021 год – 3967,9 млн рублей составил 1423,6 млн рублей (35,9 %).

Распределение расходов на капитальный ремонт объектов государственной (муниципальной) собственности на 2021 год утверждено распоряжением Правительства Алтайского края от 25 декабря 2020 года № 423-р в объеме 2525,3 млн рублей, что больше, чем на 2020 год на 1725,3 млн рублей или в 3,2 раза. Доля расходов на капитальный ремонт в общих расходах краевого бюджета составляет 1,8 %.

Из краевого бюджета за I полугодие 2021 года на капитальный ремонт объектов государственной (муниципальной) собственности направлено финансирование в сумме 241,6 млн рублей или 9,5 % к плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 16,1 % в основном за счет увеличения расходов по направлениям «Образование», «Физическая культура и спорт».

Помимо этого, в I полугодии 2021 года 2 из 165 объектов капитального ремонта финансировались за счет средств федерального бюджета по распоряжениям Правительства Алтайского края. Объем средств федерального бюджета, направленных на данные объекты, при плане на 2021 год – 17,9 млн рублей составил 8,8 млн рублей (49,2 %).

Государственный внутренний долг Алтайского края на 1 июля 2021 года составил 1781,0 млн рублей, к уровню на 1 января 2021 года уменьшился на 76,6 млн рублей или на 4,1 %.

По состоянию на 1 июля 2021 года краевой бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 539,0 млн рублей при законодательно утвержденном плановом дефиците – 15823,0 млн рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Счетная палата Алтайского края внесла предложение о корректировке плановых показателей по

доходам краевого бюджета с учетом оценки их ожидаемого поступления в текущем финансовом году при внесении изменений в Закон № 100-ЗС, а также обратила внимание главных распорядителей бюджетных средств на необходимость своевременного использования (освоения) средств, предусмотренных в Законе № 100-ЗС, в том числе на реализацию госпрограмм, выполнение контрольных событий в целях минимизации рисков недостижения целевых показателей (индикаторов) госпрограмм, а также на своевременность приведения объемов финансового обеспечения госпрограмм в соответствие с Законом № 100-ЗС.