



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

## Управление аналитической и законотворческой деятельности

### АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края «Об утверждении отчета  
об исполнении бюджета Пермского края за 2014 год»

01.06.2015

№ 92-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 17.04.2015 № 1167-15/07 на основе законопроекта и материалов к нему, представленных с письмом губернатора Пермского края Басаргина В.Ф. от 15.04.2015 № СЭД-01-62-586.

Рассмотрение представленного законопроекта является **актуальным**, поскольку утверждение Законодательным Собранием годового отчета об исполнении бюджета предусмотрено Законом Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае»<sup>1</sup>.

В соответствии с постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 19.03.2015 № 1712 «Об утверждении годовых и полугодовых форм представления отчетов об исполнении бюджета Пермского края» годовой отчет об исполнении бюджета представлен в табличных формах, содержащих сопоставление уточненного плана с его фактическим исполнением.

В целях отражения динамики вносимых в течение года изменений в аналитической записке анализ исполнения бюджета за 2014 год произведен в сравнении с:

- показателями первоначально утвержденного бюджета;
- уточненным бюджетом (в соответствии с законами о внесении изменений в бюджет);
- показателями сводной бюджетной росписи.

#### **I. Доходы**

Согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» доходы краевого бюджета первоначально были утверждены в объеме 99 237,3 млн. рублей.

В течение года изменения в бюджет внесены четыре раза, в результате корректировок первоначально утвержденный **план по доходам был уменьшен на 1 849,6 млн. рублей**, или **на 1,9%**, и составил 97 387,7 млн. рублей (приложение 1). Необходимо отметить, что основные изменения в доходную

<sup>1</sup> Ст.50 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае»

часть краевого бюджета были внесены по итогам его исполнения за отчетные периоды 2014 года, в том числе за счет:

- уменьшения налога на прибыль организаций – на 2 524,2 млн. рублей;
- уменьшения акцизов по подакцизным товарам – на 2 711,7 млн. рублей;
- уменьшения налога на доходы физических лиц – на 479,2 млн. рублей;
- увеличения безвозмездных поступлений – на 3 516,7 млн. рублей и др.

Кроме того, без внесения изменений в закон о бюджете в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ был увеличен план по безвозмездным поступлениям на 6 671,5 млн. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – на 6 588,3 млн. рублей.

*Согласно статье 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон о бюджете в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных законом о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств.*

За счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличен план:

- по субсидиям – на 4676,8 млн. рублей, из них:
  - на мероприятия по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 открытого акционерного общества "Уралкалий", г.Березники, Пермский край – 1 250,0 млн. рублей;
  - на модернизацию региональных систем дошкольного образования – 1 192,3 млн. рублей;
  - на поддержку сельского хозяйства – 1 006,6 млн. рублей;
  - на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности – 362,5 млн. рублей;
  - на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 231,6 млн. рублей;
  - на реализацию федеральных целевых программ – 191,6 млн. рублей;
  - на реализацию мероприятий, предусмотренных программами развития пилотных инновационных территориальных кластеров – 118,2 млн. рублей;
  - на осуществление мероприятий по обеспечению жильем граждан Российской Федерации, проживающих в сельской местности – 107,0 млн. рублей;
  - на приобретение оборудования для быстровозводимых физкультурно-оздоровительных комплексов – 75,9 млн. рублей и др.;
- по иным межбюджетным трансфертам – на 1 384,7 млн. рублей;

- по дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – на 410,8 млн. рублей;

- по субвенции – на 116,1 млн. рублей и др.

В результате всех изменений уточненный план по доходам по сводной бюджетной росписи составил 104 059,2 млн. рублей.

Краевой бюджет за 2014 год фактически **исполнен по доходам на 96 019,5 млн. рублей**, что составляет 98,6% к уточненному бюджету; 96,8% к первоначально утвержденному бюджету и 92,3% к плану по сводной бюджетной росписи. Недополучено доходов в бюджет 8 039,7 млн. рублей от плана по сводной бюджетной росписи; 1 368,2 млн. рублей – от утвержденного бюджета.

*Без учета безвозмездных поступлений исполнение годовых назначений краевого бюджета по доходам составило 91,5% (по сравнению с первоначально утвержденным планом 85,8%), в бюджет недополучено 6 965,5 млн. рублей.*

По налоговым и неналоговым доходам первоначальный бюджет исполнен на 85,8%; уточненный бюджет – на 91,5%. По сравнению с 2013 годом поступления по налоговым и неналоговым доходам снизились и составили 97,8% от уровня 2013 года (таблица 1).

Таблица 1

**Исполнение основных видов  
налоговых и неналоговых доходов бюджета края**

(млн. руб.)

Виды доходов	Фактическое исполнение за 2013 год	Первонач. бюджет	Уточнен. бюджет	Фактическое исполнение за 2014 год	Изменение факт 2014г к первонач. бюджету	Изменение факт 2014г к уточнен. бюджету	Изменение факт 2014г к факту 2013г
<b>Налоговые доходы, из них:</b>	<b>74 244,0</b>	<b>86 015,9</b>	<b>80 273,2</b>	<b>73 612,3</b>	<b>85,6%</b>	<b>91,7%</b>	<b>99,1%</b>
налог на прибыль организаций	33 058,0	36 504,2	33 980,0	28 524,8	78,1%	83,9%	86,3%
налог на доходы физических лиц	19 167,5	26 743,2	26 264,0	25 237,4	94,4%	96,1%	131,7%
акцизы	8 982,9	9 857,0	7 145,3	6 707,1	68%	93,9%	74,7%
налоги на совокупный доход	3 356,9	3 592,6	3 592,6	3 574,0	99,5%	99,5%	106,5%
налог на имущество организаций	9 249,1	8 912,7	8 912,7	9 110,2	102,2%	102,2%	98,5%
другие налоговые доходы	429,6	406,2	378,6	458,8	112,9%	121,2%	106,8%
<b>Неналоговые доходы, из них:</b>	<b>2 140,1</b>	<b>1 005,8</b>	<b>1 382,2</b>	<b>1 077,6</b>	<b>107,1%</b>	<b>78,0%</b>	<b>50,3%</b>
доходы от использования имущества, находящегося в	490,2	71,2	111,5	126,6	177,8%	113,5%	25,8%

государственной собственности							
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	84,3	110,7	111,7	6,0	5,4%	5,4%	7,1%
штрафы	458,4	370,4	701,7	866,2	в 2,3 раза	123,4	189%
другие неналоговые доходы	1 107,2	453,5	457,3	78,8	17,4%	17,2%	7,1%
<b>Всего налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>76 384,1</b>	<b>87 021,7</b>	<b>81 655,4</b>	<b>74 689,9</b>	<b>85,8%</b>	<b>91,5%</b>	<b>97,8%</b>
Всего доходов	88 896,7	99 237,3	97 387,7	96 019,5	96,8%	98,6%	108%

Анализ исполнения по основным видам налоговых и неналоговых доходов показывает, что невыполнение плана связано с неисполнением плановых назначений по основному доходному источнику - налогу на прибыль организаций.

По структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета в 2014 году видно, что основной их объем обеспечен поступлениями налога на прибыль организаций – 38,2%, налога на доходы физических лиц – 33,8%, акцизов по подакцизным товарам - 9%, налога на имущество организаций – 12,2%, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 4,8% (таблица 2).

Таблица 2

Изменение структуры налоговых и неналоговых доходов  
бюджета края за 2014 год

(млн. руб.)

Виды доходов	Уточнен. бюджет	Структура, %	Фактическое исполнение	Структура, %	Изменение в структуре, %
Налог на прибыль организаций	33 980,0	41,6%	28 524,8	38,2%	- 3,4%
Налог на доходы физических лиц	26 264,0	32,2%	25 237,4	33,8%	1,6%
Акцизы	7 145,3	8,8%	6 707,1	9,0%	0,2%
Налоги на совокупный доход	3 592,6	4,4%	3 574,0	4,8%	0,4%
Налоги на имущество	8 912,7	10,9%	9 113,8	12,2%	1,3%
Налоги, сборы за пользование природными ресурсами	310,2	0,4%	360,5	0,5%	0,1%
Государственная пошлина	68,4	0,08%	94,1	0,1%	0,02%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	111,5	0,1%	126,6	0,2%	0,1%
Платежи при пользовании природными ресурсами	398,9	0,5%	489,2	0,6%	0,1%
Доходы от оказания	52,1	0,06%	- 417,3	- 0,6%	- 0,66%

платных услуг и компенсации затрат государства					
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	111,7	0,1%	6,0	0%	- 0,1%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	701,7	0,9%	866,2	1,2%	0,3%
Прочие налоговые и неналоговые доходы	6,3	0%	7,5	0,01%	0,01%
<b>Всего налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>81 655,4</b>	<b>100%</b>	<b>74 689,9</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>

По **налогу на прибыль организаций** исполнение уточненного бюджета составило 83,9%, фактически поступило 28 524,8 млн. рублей, что на 5 455,2 млн. рублей ниже плановых назначений. Это привело к уменьшению его доли в структуре доходов с 41,6% до 38,2%. По сравнению с 2013 годом поступления по налогу уменьшились на 4 533,2 млн. рублей, или на 13,7%.

*По сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год исполнение по налогу на прибыль организаций составило 78,1%.*

*Согласно пояснительной записке к законопроекту основная причина невыполнения плановых назначений отчетного периода по налогу на прибыль организаций – **снижение налогооблагаемой базы в 2014 году по крупнейшим налогоплательщикам по сравнению с 2013 годом.** Согласно статистической информации за январь-декабрь 2014 года сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) предприятий и организаций края составил 84,8% к уровню 2013 года, в том числе: по добыче полезных ископаемых – 86,2%; обрабатывающим производствам – 83,9%.*

При этом основная доля прибыли, отчисления от которой поступили в краевой бюджет, была сформирована предприятиями обрабатывающих производств – 27,8% (рис.1), в основном химической отрасли. В то же время по предприятиям химической отрасли отмечается снижение поступлений налога за отчетный период на 49,1% относительно уровня 2013 года.<sup>2</sup>

<sup>2</sup> Отчет Управления Федеральной налоговой службы России по Пермскому краю № 1-НОМ «Отчет о поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности»

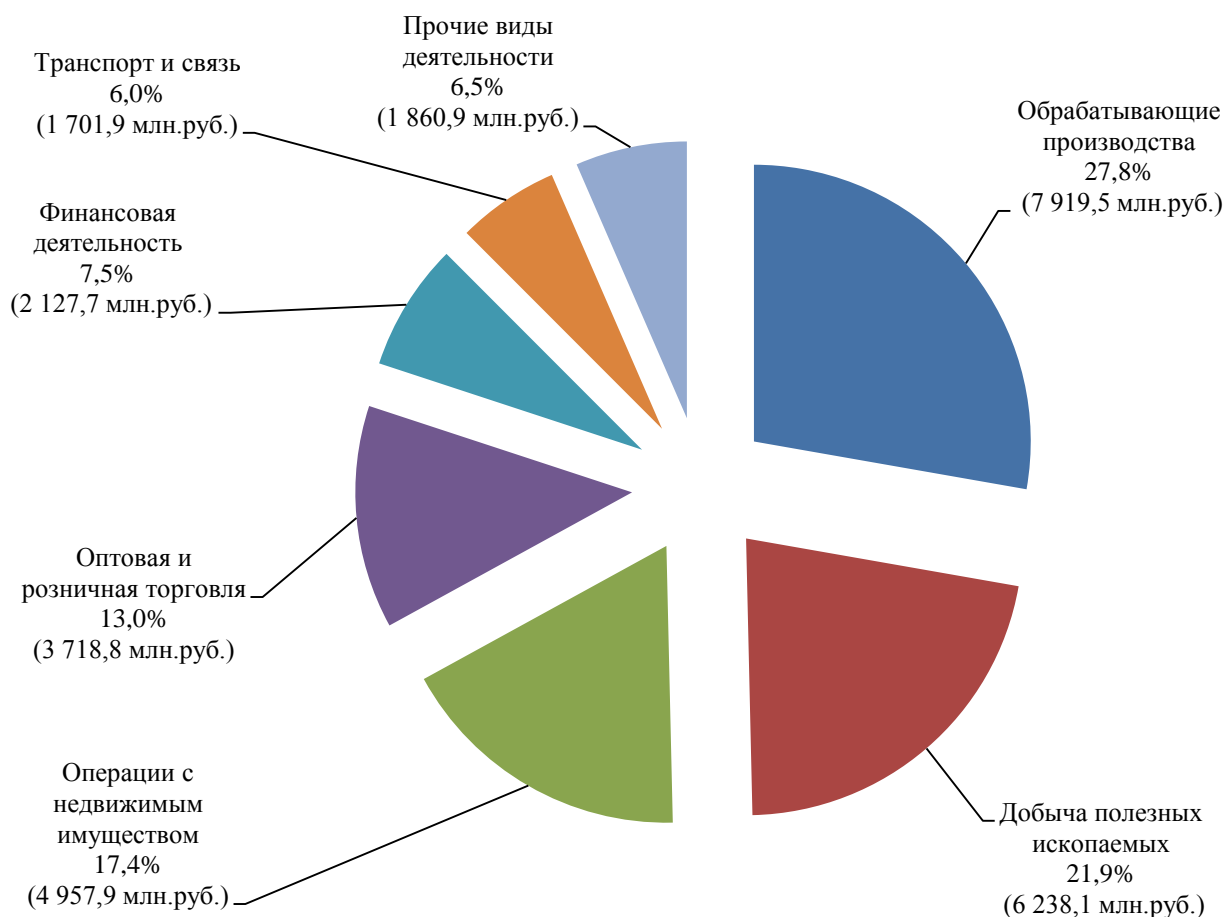


Рис.1 Фактическое поступление налога на прибыль по основным видам экономической деятельности

По **налогу на доходы физических лиц** исполнение к уточненному бюджету составило 96,1%; к первоначальному бюджету – 94,4%.

*Согласно пояснительной записке к законопроекту причина неисполнения плановых назначений по налогу связана с увеличением налоговых вычетов (имущественных, социальных). Кроме того, снизилась исполнительская дисциплина по перечислению налога на доходы физических лиц налоговыми агентами в связи с нестабильностью их финансового положения и ряд других причин.*

Удельный вес фактических поступлений данного налога в краевой бюджет увеличился с 32,2% до 33,8%. Фактическое поступление налога на доходы физических лиц за 2014 год увеличивается на 31,7% относительно поступлений за 2013 год в связи с увеличением норматива зачисления в краевой бюджет.

*С 1 января 2014 года изменен норматив зачисления налога на доходы физических лиц в бюджеты субъектов Российской Федерации с 80% до 85%.<sup>3</sup>*

<sup>3</sup> Пункт 3 статьи 1 Федерального закона от 23.07.2013 № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»

По **акцизам** уточненные плановые назначения исполнены на 93,9%. Исполнение первоначального бюджета сложилось на уровне 68%. Удельный вес акцизов в структуре доходов увеличивается с 8,8% до 9%.

*Основные причины неисполнения плана по акцизам - сокращение объемов производства основным производителем алкогольной продукции ОАО «Уралалко», проведение возвратов по налогу.*

Поступления по акцизам относительно прошлого года снизились на 2 275,8 млн. рублей, или на 25,3%, что связано с прекращением деятельности на территории Пермского края основного плательщика – производителя пива.

Исполнение бюджетных назначений по **налогу на имущество организаций** по итогам года по сравнению с уточненным бюджетом составило 102,2%, первоначальный бюджет в течение года не изменялся. Удельный вес налога в доходах краевого бюджета увеличивается с 10,9% до 12,2%. Поступления налога на имущество организаций в 2014 году уменьшились на 1,5% (на 138,9 млн. рублей) в связи с проведением возвратов переплаты по налогу на счета налогоплательщиков.

По **налогу на добычу полезных ископаемых** фактическое поступление за 2014 год составило 354,7 млн. рублей, это больше поступлений 2013 года на 6,7%.

Перевыполнение уточненного плана сложилось **по государственной пошлине**: при плане 68,4 млн. рублей, фактически поступило 94,1 млн. рублей, т.е. больше на 37,6%. Исполнение первоначального бюджета сложилось на уровне 173,4%.

По неналоговым доходам основная сумма перевыполнения сложилась по **доходам, получаемым в виде арендной платы**. Плановые назначения исполнены на 177%, в течение отчетного периода план по данному виду доходов не изменялся.

Удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в общей сумме налоговых и неналоговых доходов увеличился с 0,1% по уточненному бюджету до 0,2% по фактическому поступлению.

По сравнению с прошлым годом поступления по доходам от использования имущества за 2014 год уменьшились на 363,6 млн. рублей, и составили 25,8% от уровня 2013 года.

*Снижение произошло в основном за счет непоступления в 2014 году доходов от размещения временно свободных средств бюджета (фактическое поступление за 2013 год составило 188,6 млн. рублей) и снижения доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных в границах городских округов, в связи с изменением бюджетного законодательства в части нормативов отчисления в краевой бюджет.*

По **платежам при пользовании природными ресурсами** получено в бюджет 489,2 млн. рублей, что на 22,6% больше первоначального плана,

который в течение года не уточнялся. Основная сумма перевыполнения сложилась по *платежам за использование лесов*.

*Основная причина перевыполнения согласно пояснительной записке к законопроекту – усиление претензионно-исковой работы Министерством природных ресурсов Пермского края в части взыскания задолженности по арендным платежам.*

По **доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат** государства уточненный бюджет за 2014 год не исполнен на 469,4 млн. рублей в связи с возвратом в январе 2014 года средств в сумме 500 млн. рублей, зачисленных ошибочно в декабре 2013 года.

*За 2013 год фактическое поступление по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат превышает уточненный бюджет в 7,1 раза.*

По **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** фактически поступило за 2014 год 6 млн. рублей при первоначальном бюджете – 110,7 млн. рублей (исполнение 5,4%); при уточненном бюджете – 111,7 млн. рублей (исполнение 5,4%).

Основное невыполнение плановых назначений сложилось *по доходам от реализации имущества*, находящегося в собственности Пермского края, в связи с отсутствием заявок от претендов на участие в аукционе по продаже газопровода-отвода «Очер-Кудымкар-Купрос».

По **доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба** уточненный бюджет исполнен на 123,4%; первоначальный бюджет перевыполнен в 2,3 раза.

*Причина перевыполнения – поступление дополнительных доходов от денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения, что связано с улучшением администрирования данного вида доходов и увеличением размера штрафов.*

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет края за 2014 год составил 21 329,6 млн. рублей, или 95,2% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи и 135,6% от уточненного бюджета. Недополучено в бюджет 1 074,2 млн. рублей, в том числе:

- безвозмездные поступления от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 217,7 млн. рублей;

- субвенции – 493,2 млн. рублей, в т. ч. по субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 448,7 млн. рублей в связи с отсутствием потребности;

- средства от ПАО «Уралкалий» на переселение граждан из аварийного (непригодного для проживания) жилищного фонда в городе Березники – 289,7 млн. рублей.



## II. Расходы

Согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» расходы краевого бюджета первоначально были утверждены в объёме 110 624,3 млн. рублей. В результате корректировок бюджета в течение отчетного периода первоначально утвержденный план по расходам был сокращен на 1 124,7 млн. рублей, или **на 1,0%**, и составил 109 499,6 млн. рублей (приложение 2).

*Уточненный план по сводной бюджетной росписи составил 115 650,6 млн. рублей.<sup>4</sup> Отклонение плана по сводной бюджетной росписи от уточненного бюджета по расходам в общей сумме 6 151,0 млн. рублей сложилось за счет: поступления средств из федерального бюджета в сумме 6 164,3 млн. рублей; иных отклонений в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ в сумме -13,3 млн. рублей.*

Общий объём фактически произведенных расходов краевого бюджета за 2014 год составил 106 388,1 млн. рублей. Исполнение краевого бюджета по расходам в целом составило **97,2%** к уточненному бюджету, **96,2%** к первоначально утверждённым назначениям и **92,0%** к уточненному плану по сводной бюджетной росписи.

По сравнению с уточненным планом по сводной бюджетной росписи неисполнение годовых назначений наблюдается по всем государственным программам Пермского края. Выше среднего уровня (92,0%) исполнены расходы по 9 государственным программам, в том числе: «Развитие образования и науки» (98,6%), «Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края» (98,5%), «Развитие здравоохранения» (98,1%), «Семья и дети Пермского края» (95,1%), «Социальная поддержка граждан Пермского края» (93,5%) и др.

Наибольший удельный вес в общей сумме не освоенных средств (9 262,5 млн. рублей) имеют расходы по государственной программе «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края» (3 594,0 млн. рублей, или 38,8% от общего объема недофинансирования). Также по данной программе сложился наиболее низкий процент освоения расходов – 28,1% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи.

2.1. По государственной программе **«Развитие здравоохранения»** расходы исполнены в сумме 23 542,0 млн. рублей, что составляет 103,5% от уточненного бюджета и 98,1% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 452,1 млн. рублей.

*Не освоены средства федерального бюджета в сумме 235,0 млн. рублей, в том числе:*

*- на финансовое обеспечение закупок антибактериальных и*

<sup>4</sup> Согласно бюджетному законодательству в сводную бюджетную роспись в отдельных случаях могут быть внесены изменения в соответствии с решениями министра финансов Пермского края без внесения изменений в закон о бюджете

*противотуберкулёзных лекарственных препаратов (второго ряда) и диагностических средств для выявления, определения чувствительности микобактерии туберкулёза и мониторинга лечения больных туберкулёзом – 50,3 млн. рублей;*

*- на обеспечение лиц лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофелией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеянным склерозом, а также трансплантации органов и (или) тканей – 54,4 млн. рублей;*

*- на финансовое обеспечение закупок компьютерного и сетевого оборудования с лицензионным программным обеспечением для реализации мероприятий по развитию службы крови – 74,1 млн. рублей;*

*- на реализацию отдельных мероприятий Государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» – 29,8 млн. рублей;*

*- на реализацию мероприятий, направленных на совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях – 21,2 млн. рублей и др.*

*Согласно пояснительной записке основной причиной не полного освоения средств является несвоевременное предоставление поставщиками счетов на оплату товаров и услуг.*

*По расходам на осуществление бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения остаток неосвоенных средств составил 98,8 млн. рублей, из них:*

*- окружной кожно-венерологический диспансер, г.Кудымкар Коми-Пермяцкого округа, в том числе корректировка проектно-сметной документации -56,0 млн. рублей;*

*- лечебный корпус с поликлиникой ГБУЗ ПК «Коми-Пермяцкая окружная больница», с. Юрла – 17,8 млн. рублей;*

*- реконструкция радиологического корпуса ГБУЗ ПК «Пермский краевой онкологический диспансер», г. Пермь – 14,0 млн. рублей;*

*- Пермская клиническая инфекционная больница № 1, г. Пермь – 11,0 млн. рублей.*

*По расходам на приведение в нормативное состояние учреждений здравоохранения не освоено – 37,2 млн. рублей.*

**По государственной программе «Развитие образования и науки»** исполнение составило 103,3% к уточненному бюджету и 98,6% к плану по сводной бюджетной росписи. Не освоены средства в сумме 398,9 млн. рублей, в том числе по дошкольному образованию – 101,1 млн. рублей, по общему образованию – 72,9 млн. рублей, по расходам на обеспечение кадровой политики – 146,9 млн. рублей. По расходам на осуществление бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры

регионального значения не освоено 58,9 млн. рублей, из них комплекс зданий ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф.Кузьмина» (физкультурно-оздоровительный комплекс и спортивная площадка) – 55,0 млн. рублей.

*Основными причинами неосвоения указаны: отсутствие потребности в средствах, отмена с 1 сентября 2014 года выплаты стипендии обучающимся в 10-х и 11-х классах, уменьшение численности получателей мер социальной поддержки.*

Расходы по государственной программе **«Социальная поддержка граждан Пермского края»** исполнены на 95,6% от уточненного бюджета и на 93,5% от плана по сводной бюджетной росписи; неисполнение составило 650,6 млн. рублей (при плане по сводной бюджетной росписи 10 063,9 млн. рублей фактические расходы составили 9 413,3 млн. рублей).

Наибольший объем неосвоенных средств (532,5 млн. рублей), как и в предыдущие годы, сложился по расходам на предоставление мер социальной помощи и поддержки отдельным категориям граждан.

*По данным расходам не освоены в основном средства:*

*- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан (448,7 млн. рублей) в связи с превышением плана Министерством финансов Российской Федерации для Пермского края, сокращением численности льготников, а также переходом граждан из категории федеральных льготников в региональные при наличии нескольких оснований на получение мер социальной поддержки;*

*- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (38,9 млн. рублей) в связи со снижением численности получателей.*

Расходы на социальное обслуживание населения исполнены на 93,8%. Неисполнение от плана по сводной бюджетной росписи составило 111,1 млн. рублей в основном за счет низкого освоения расходов по надомному обслуживанию инвалидов и граждан пожилого возраста (мобильные и маломобильные клиенты) по причине заявительного характера расходов.

По государственной программе **«Семья и дети Пермского края»** расходы исполнены в сумме 9 888,9 млн. рублей, что составляет 96,1% от уточненного бюджета и 95,1% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 508,2 млн. рублей.

Наибольшая сумма неосвоения 291,4 млн. рублей приходится на подпрограмму «Равные возможности для детей, нуждающихся в особой заботе государства».

*По данной подпрограмме в основном не освоены средства:*

*- на предоставление мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 120,5 млн. рублей по причине изменения контингента получателей;*

- на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений в общей сумме 136,8 млн. рублей, в том числе:

за счет средств краевого бюджета в сумме 73,6 млн. рублей;

за счет средств федерального бюджета в сумме 63,2 млн. рублей.

Основными причинами неисполнения указанных расходов являются неисполнение обязательств подрядчиками и признание конкурсных процедур на приобретение жилых помещений для детей-сирот несостоявшимися по причине отсутствия заявителей;

- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в сумме 17,9 млн. рублей.

По подпрограмме «Государственная социальная поддержка семей и детей» не освоены средства в сумме 149,2 млн. рублей (расходы по подпрограмме исполнены на 96,8% к уточненному плану по сводной бюджетной росписи).

По мероприятию «Обеспечение жильем молодых семей» Федеральной целевой программы «Жилище» на 2011- 2015 годы» исполнение расходов за счет средств федерального бюджета составило 29,7% к уточненному плану, не освоено 86,8 млн. рублей.

Также не освоены средства федерального бюджета в сумме 26,1 млн. рублей на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, и ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву (расходы исполнены на 52,7%). Неисполнение обусловлено заявительным характером расходов.

Как отмечалось выше, наиболее низкий процент освоения расходов – 28,1% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи, сложился по государственной программе «**Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края**». При плане 5 001,4 млн. рублей освоено 1 407,4 млн. рублей.

По мероприятию «Переселение граждан из аварийного (непригодного для проживания) жилищного фонда в г. Березники» при плановых назначениях за счет средств федерального, краевого бюджета и поступлений от ПАО «Уралкалий» в объеме 3 250,0 млн. рублей, освоение составило 0,0 %. Согласно пояснительной записке основной причиной неосвоения средств является отсутствие согласования Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ нормативно-правового акта Пермского края, регулирующего порядок и механизм переселения граждан из аварийного (непригодного для

проживания) жилищного фонда в г. Березники за счет средств краевого бюджета и поступлений от ПАО «Уралкалий», на соответствие федеральному Порядку предоставления социальных выплат.

По мероприятию «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» исполнение составило 80,2%, не освоено 239,4 млн. рублей, в том числе:

- средства Фонда ЖКХ – 222,3 млн. рублей. Основная причина неосвоения средств – незаключение органами местного самоуправления муниципальных контрактов;

- средства краевого бюджета – 17,1 млн. рублей.

2.2. Финансирование расходов за счет средств **дорожного фонда** Пермского края за 2014 год произведено на уровне 90,5% к утвержденному бюджету. При плане 7 215,4 млн. рублей, перечислено из краевого бюджета средств в сумме 6 528,1 млн. рублей (приложение 3).

По направлению «Бюджетные инвестиции на строительство объектов автомобильной отрасли регионального назначения» исполнение годового плана составило 74,8%, освоено 1 209,1 млн. рублей.

Не освоены средства в сумме 300,0 млн. рублей по объекту реконструкция участка шоссе Космонавтов до аэропорта Большое Савино (исполнение 60,1% от плановых назначений 752,0 млн. рублей).

В полном объеме не профинансированы объекты:

автомобильная дорога Пермь-Березники, участок мостовой переход через р.Чусовую, км 22+157-км 25+780 – 49,3 млн. рублей;

строительство транспортной развязки на км 19+500 автомобильной дороги "Пермь-Усть-Качка" на подъезде к терминалу аэропорта Большое Савино – 18,5 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке основными причинами неисполнения средств является отставание от графика выполнения работ подрядными организациями, экономией средств в результате проведения конкурсных процедур, переносом сроков выполнения работ в связи с судебными разбирательствами по выкупу земельных участков.

По направлению «Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края» освоено 4 197,4 млн. рублей, или 99,7% от утвержденного бюджета.

Средства на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог муниципального значения Пермского края освоены на 73,2% от годового плана 973,5 млн. рублей (не освоено 261,1 млн. рублей).

По данному направлению не освоены средства:

на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе новых участков автомобильных дорог в пределах границ населенных пунктов, обеспечивающих доступность земельных участков, предоставленных многодетным семьям для индивидуального жилищного

строительства в соответствии с Законом Пермского края от 1 декабря 2011 г. № 871-ПК «О бесплатном предоставлении земельных участков многодетным семьям в Пермском крае» в сумме 120,6 млн. рублей (из предусмотренных 132,7 млн. рублей профинансировано 12,2 млн. рублей); на проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края, с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования – 91,8 млн. рублей и др.

Согласно пояснительной записке невыполнение плановых показателей связано с отставанием подрядчиков от графиков производства работ в связи с ранним окончанием строительного сезона 2014 года, нарушением сроков сдачи объекта и невыполнением подрядчиками обязательств по контракту.

2.3. На **строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения** (без учета объектов автодорожного строительства) в 2014 году за счет средств краевого бюджета направлено 278,5 млн. рублей, что составляет 17,4% от уточненного годового плана в сумме 1 599,4 млн. рублей (приложение 4).

Из 36 объектов, включенных в Перечень<sup>5</sup>, в 2014 году не финансировались 10 объектов (план по данным объектам составляет 466,6 млн. рублей); на 100% профинансированы 5 объектов на общую сумму 58,6 млн. рублей.

Наибольший объем неиспользованных средств приходится на государственную программу «Обеспечение общественной безопасности Пермского края» - 633,0 млн. рублей, из них:

- реконструкция региональной автоматизированной системы централизованного оповещения гражданской обороны Пермского края – 109,7 млн. рублей (средства не освоены в полном объеме).

Согласно пояснительной записке средства не освоены в связи с расторжением государственного контракта с ЗАО «Технопол» от 25 июня 2014 года №06/14, поскольку государственный контракт заключен в нарушение требований Федерального закона от 5 апреля 2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- строительство пожарных депо – 523,3 млн. рублей (освоено 8,5% от плана).

В качестве причин низкого освоения средств в пояснительной записке указаны:

---

<sup>5</sup> Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 23.01.2014 № 1136 «Об утверждении Перечня объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»

- нарушение подрядными организациями сроков выполнения работ по привязке проектов по объектам;
- отставание подрядных организаций от календарного графика производства работ;
- срыв подрядной организацией ООО «Спецуниверсалстрой» сроков строительства и расторжение государственного контракта;
- нарушение подрядной организацией ООО «Стройинжиниринг» сроков выполнения работ по разработке проектно-сметной документации.

По государственной программе «Культура Пермского края» не освоены средства в сумме 459,4 млн. рублей, в том числе по объектам:

- строительство новой сцены Пермского академического театра оперы и балета им. П.И.Чайковского и приспособление существующего здания для современного использования – 221,3 млн. рублей в связи с нарушением сроков выполнения работ проектной организацией на разработку рабочей документации и длительностью проведения конкурсных процедур на выполнение строительно-монтажных работ;
- приспособление здания Речного вокзала для современного использования – 101,2 млн. рублей в связи с переносом сроков заключения государственного контракта;
- зоопарк в г. Перми – 100,0 млн. рублей и др.

2.4. На **софинансирование** расходных обязательств по исполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения на 2014 год законом о бюджете было предусмотрено 2 859,3 млн. рублей, фактическое освоение составило 2 146,3 млн. рублей, или 75,1% (таблица 3).

Таблица 3

Информация о финансировании субсидий на реализацию инвестиционных проектов (муниципальных программ) и приоритетных региональных проектов за 2014 год

(млн. руб.)

	Утвержден о законом о бюджете	Утверждено постановлениями Правительства	Фактическое финансирование	% финансирования к бюджету	Остаток неиспользованных средств
Остаток субсидий регионального ФСР	1 113,4	1 099,5	912,1	81,9%	201,3
Единая субсидия 2014 г., всего	1 745,9	1 610,8	1 234,2	70,7%	511,7
Всего	2 859,3	2 710,3	2 146,3	75,1	713,0

На софинансирование расходных обязательств по исполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения за счет неиспользованных на конец 2013 года средств регионального фонда

софинансирования расходов в бюджете 2014 года было предусмотрено 1 113,4 млн. рублей, профинансировано 1 099,5 млн. рублей, или 81,9%.

*Согласно пояснительной записке план не исполнен по следующим причинам: муниципальными образованиями края не направлены до 1 августа 2014 года заявки на получение субсидии, не проведены конкурсные процедуры, а также не представлены отчеты о выполнении условий софинансирования за счет средств местного бюджета, подрядчиками не выполнены работы в соответствии с заключенными муниципальными контрактами.*

В разрезе направлений расходования субсидий на реализацию инвестиционных проектов (муниципальных программ) и приоритетных региональных проектов исполнение бюджета сложилось следующим образом (таблица 4).

Таблица 4  
Информация об использовании субсидий за 2014 год  
(млн. руб.)

Направления расходования	Утверждено постановлениями Правительства	Фактическое финансирование	% финансирования
ПРП «Новая школа» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	307,9	275,6	89,5%
ПРП «Муниципальные дороги» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	24,4	8,6	35,4%
ПРП «Достойное жилье»	256,0	123,9	48,4%
ПРП «Достойное жилье» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	44,4	42,4	95,4%
ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	117,8	96,1	81,6%
ПРП «Первичные меры пожарной безопасности и благоустройство территорий»	385,1	208,2	54,1
ПРП «Пожарная безопасность» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	1,7	1,4	83,0%
ПРП «Благоустройство» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	86,4	69,4	80,3%
ПРП «Устойчивое развитие сельских территорий»	168,6	140,7	83,4%
ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципальных образований»	99,8	97,2	97,3%
Инвестиционные проекты муниципальных образований	701,2	664,2	94,7%
Инвестиционные проекты муниципальных образований (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	490,8	413,5	84,3%
ПРП «Качественное здравоохранение» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	26,0	4,9	19,1%
<b>Всего</b>	<b>2 710,3</b>	<b>2 146,3</b>	<b>79,2%</b>



Как видно из таблицы, наибольший объем субсидий направляется на финансирование инвестиционных проектов муниципальных образований (50,2%).

В разрезе муниципальных образований исполнение расходов сложилось в диапазоне от 6,7% (г.Кудымкар) до 99,9% (г.Кунгур). Выше среднего уровня (79,2%) освоены средства 22 муниципальными образованиями. Бюджетам поселений из предусмотренных законом 385,1 млн. рублей перечислено 208,2 млн. рублей, или 54,1%.

### **III. Источники финансирования дефицита бюджета**

Бюджет Пермского края за 2014 год исполнен с дефицитом в размере 10 368,5 млн. рублей. Основным источником финансирования фактически сложившегося в 2014 году дефицита являются кредиты кредитных организаций.

*В 2014 году для покрытия дефицита бюджета Пермского края и (или) погашения долговых обязательств Пермского края было привлечено 19 400,0 млн. рублей, из них погашено - 9 000,0 млн. рублей. На 1 января задолженность по указанным кредитам составляла 10 400,0 млн. рублей.*

*Кроме того, для частичного покрытия дефицита бюджета в декабре 2014 года привлечен бюджетный кредит из федерального бюджета в сумме 1 500,0 млн. рублей.*

Объем государственного долга Пермского края по состоянию на 01.01.2015 составил 12 431,6 млн. рублей, что в 22,8 раза больше, чем на начало 2014 года.

На 01.01.2015 **остатки на счетах** по учету средств краевого бюджета составили 1 785,5 млн. рублей (остатки на начало 2014 года составляли 253,7 млн. рублей). При этом остатки средств на конец года, не подлежащие распределению, составляли 5 103,2 млн. рублей, в том числе:

- безвозмездные поступления из федерального бюджета, имеющие целевое назначение – 1 931,0 млн. рублей;
- средства Дорожного фонда – 2 128,6 млн. рублей;
- средства на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в г.Березники – 710,7 млн. рублей и др.

### **IV. Результаты от реализации Программы социально-экономического развития Пермского края**

Второй раз в составе годовых форм отчетности представлен отчет о достижении социально-экономических результатов от реализации Программы социально-экономического развития Пермского края (2012-2016 годы). Отчет (форма № Г-1 СЭР) содержит сопоставление плана по целевым показателям в соответствии с приложением 4 к Программе социально-экономического развития Пермского края с их фактическим достижением.

В отчете представлены данные по 64 показателям, из них по разделу «Социальная политика» - 17 показателей, «Природопользование и

инфраструктура» - 8, «Экономическая политика» - 9. По большинству утвержденных показателей план выполнен, или перевыполнен.

Так, по сравнению с плановыми значениями увеличилась доля детей в возрасте от 3 до 7 лет, которым предоставлена услуга дошкольного образования, от числа находящихся в очереди на получение дошкольного образования (по состоянию на 01.10.2014 года услугой дошкольного образования обеспечено 95,9% «очередников» при плане 93,5%). Доля учреждений социальной сферы, имеющих лицензии, от числа подлежащих лицензированию, составила 98,4% при плане 92,7%. Ввод общей площади жилья в субъекте в 2014 году составил 1112,75 тыс. кв.м., или 111,3% от плана и др.

В тоже время необходимо отметить следующее.

Наблюдается тенденция к ухудшению показателя **«Доля преступлений, совершенных в общественных местах, от общего количества преступлений»** как по отношению к плановому значению, так и к уровню 2013 года. По итогам 2013 года значение данного показателя составляло 29,9%, при плане на 2014 год 23,2% факт составил 34,0%.

Количество **дорожно-транспортных происшествий** на автомобильных дорогах регионального и межмуниципального значения Пермского края за 2014 год составило 644 ед., что по сравнению с 2013 годом меньше на 12 ед., или на 1,8%. При этом по сравнению с плановыми значениями 2014 года (570 ед.) данный показатель превышен на 13%.

Не выполнен показатель **«Количество введенных в эксплуатацию объектов переработки и захоронения отходов»**: при плане 5 ед. факт составил 0.

Таким образом, проведенный анализ показывает, что доходы за отчетный период исполнены на 92,3% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи, недополучено в бюджет края 8 039,7 млн. рублей (таблица 5). По расходам так же отмечается неисполнение бюджета – не освоено 9 262,5 млн. рублей (исполнение составляет 92,0%).

Таблица 5

Исполнение бюджета Пермского края по доходам и расходам  
за 2014 год

(млн. руб.)

	Уточненный план по сводной бюджетной росписи	Исполнение	Отклонение от плана	% исполнения
Доходы	104 059,2	96 019,6	- 8 039,7	92,3%
Расходы	115 650,6	106 388,1	- 9 262,5	92,0%
Дефицит	- 11 591,4	-10 368,5		

Общий объем произведенных в 2014 году расходов на 10,8% больше, чем в 2013 году.

Отметим, что в течение ряда лет, независимо от исполнения доходной

части бюджета, расходы исполняются на уровне 88-90%. В 2014 году сложился наиболее высокий уровень освоения расходов за последние 10 лет.

В целях покрытия дефицита краевого бюджета в 2014 году были привлечены кредиты кредитных организаций, бюджетный кредит. В результате осуществленных заимствований значительно вырос объем государственного долга Пермского края, который по состоянию на 01.01.2015 составил 12 431,6 млн. рублей.

На основании вышеизложенного, считаем рассмотрение представленного законопроекта *актуальным* и *целесообразным*, поскольку реализуются бюджетные полномочия Законодательного Собрания Пермского края по рассмотрению и утверждению отчета об исполнении бюджета Пермского края.

Начальник управления,  
государственный советник  
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная