



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 2012 год"

03.06.2013

№ 88

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 15.04.2013 № 1359-13/07 на основе законопроекта и материалов к нему, представленных с письмом губернатора Пермского края Басаргина В.Ф. от 15.04.2013 № СЭД-01-29-498.

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

В соответствии с Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 21.03.2013 № 735 «Об утверждении годовых и квартальных форм представления отчетов об исполнении бюджета Пермского края» отчет об исполнении бюджета представлен в табличных формах, содержащих сопоставление плановых показателей с фактическим исполнением.

В целях отражения динамики вносимых в течение года изменений анализ исполнения бюджета за 2012 год произведен в сравнении с:

- показателями первоначально утвержденного бюджета;
- показателями уточненного бюджета (в соответствии с законами о внесении изменений в бюджет);
- показателями сводной бюджетной росписи;
- отчетными данными об исполнении краевого бюджета за 2011 год.

I. Доходы

Согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» доходы краевого бюджета первоначально были утверждены в объеме 82 167млн. рублей.

В результате корректировок в течение года первоначально утвержденный **план по доходам был увеличен на 8 049,6 млн. рублей, или на 9,8%**, и составил 89 540,1 млн. рублей (приложение 1). Необходимо отметить, что основные изменения в доходную часть краевого бюджета были внесены по

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

итогах его исполнения за отчетные периоды 2012 года за счет увеличения поступлений по следующим источникам доходов:

- налога на прибыль организаций – на 2 076,6 млн. рублей;
- безвозмездных поступлений – на 4 448,2 млн. рублей;
- налога на доходы физических лиц – на 539,2 млн. рублей;
- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 405,5 млн. рублей;
- налогов на совокупный доход – на 450,5 млн. рублей.

Краевой бюджет за 2012 год фактически *исполнен по доходам* на 90 216,6 млн. рублей, что составляет 100,8% к уточненному бюджету и 109,8% к первоначально утвержденному бюджету. Дополнительно в бюджет получено 676,5 млн. рублей.

Без учета безвозмездных поступлений исполнение годовых назначений краевого бюджета по доходам составило 97% (по сравнению с первоначально утвержденным планом 100,7%), в бюджет недополучено 2 399,9 млн. рублей.

Проведенный анализ исполнения по основным видам налоговых и неналоговых доходов показывает, что невыполнение плана связано с неисполнением плановых назначений по налогу на прибыль организаций, как наиболее крупному доходному источнику (таблица 1).

Таблица 1

Исполнение основных видов налоговых и неналоговых доходов бюджета края за 2012 год

(млн. руб.)

Показатели	Первонач. бюджет	Уточнен. бюджет	Фактическое исполнение	Изменение фактич. поступлений в сравнении с уточнен. бюджетом	
Налоговые доходы, из них:	74 550,8	77 287,9	74 736,0	- 2 551,9	96,7%
налог на прибыль организаций	36 145,6	38 222,2	35 480,3	- 2 741,9	92,8%
налог на доходы физических лиц	18 796,9	19 336,1	19 493,5	157,4	100,8%
акцизы	8 780,7	8 780,7	8 709,5	- 71,2	99,2%
налоги на совокупный доход	2 326,4	2 776,9	2 957,0	180,1	106,5%
налог на имущество организаций	8 183,3	7 783,3	7 650,1	- 133,2	98,3%
Неналоговые доходы, из них:	1 505,0	1 692,8	1 844,8	152,0	109,0%
доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	284,2	689,7	819,6	129,9	118,8%
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	654,4	306,4	149,0	- 157,4	48,6%
платежи при пользовании природными ресурсами	330,0	385,0	530,9	145,9	137,9%
Всего налоговых и неналоговых доходов	76 055,8	78 980,7	76 580,8	- 2 399,9	97,0%
Всего доходов	82 167,0	89 540,1	90 216,6	676,5	100,8%

Основной объем налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета в 2012 году обеспечен поступлениями налога на прибыль организаций - 46,3%, налога на доходы физических лиц - 25,5%, акцизов по подакцизным товарам - 11,4%, налога на имущество организаций - 10%, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 3,9%, доходов от использования имущества - 1,1% (приложение 2).

По группе **налогов на прибыль, доходы** фактический объем доходов за 2012 год ниже уточненного бюджета на 2 584,5 млн. рублей, или на 4,5%. Первоначальные плановые назначения перевыполнены на 31,3 млн. рублей (на 0,1%).

По *налогу на прибыль организаций* исполнение уточненного бюджета составило 92,8%, фактически поступило 35 480,3 млн. рублей при плане 38 222,2 млн. рублей. Это привело к уменьшению его доли в структуре доходов с 48,4% до 46,3%. По сравнению с 2011 годом поступления по налогу увеличились на 4,4%.

По сравнению с первоначальным бюджетом на 2012 год исполнение по налогу на прибыль организаций составило 98,2%.

Основная причина невыполнения плановых назначений отчетного периода по налогу на прибыль организаций – наличие переплаты в бюджет Пермского края по данному налогу по итогам 9 месяцев 2012 года в размере 7,5 млрд. рублей по одному из крупнейших налогоплательщиков края - ОАО «Уралкалий», в связи с чем в 4 квартале 2012 года недополучено налога на прибыль от данного предприятия в размере 2,7 млрд. рублей.

При этом основная доля прибыли, отчисления от которой поступили в краевой бюджет, была сформирована предприятиями химической отрасли – 27%. В то же время по этой группе предприятий отмечается снижение поступлений налога за отчетный период к 2011 году (93,5%).

По *налогу на доходы физических лиц*, входящему в данную группу доходов, исполнение к уточненному бюджету составило 100,8%, к первоначальному бюджету – 103,7%. Удельный вес фактических поступлений данного налога в краевой бюджет увеличился до 25,5% по сравнению с 24,7% по первоначальному бюджету. За 2012 год налога на доходы физических лиц поступило больше на 22,9% по сравнению с 2011 годом, что связано с изменением нормативов отчислений от налога в местные бюджеты.

По группе **налогов на товары (работы, услуги)** плановые назначения в течение года не уточнялись: исполнение составило 99,2% (недовыполнение на 71,2 млн. рублей). Удельный вес данной группы налогов в структуре доходов снизился с 11,5% до 11,4%.

Исполнение бюджетных назначений по группе **налогов на имущество** по итогам года по сравнению с уточненным бюджетом составило 98,3%, по сравнению с первоначальным бюджетом – 93,5%. При этом удельный вес группы в доходах краевого бюджета незначительно уменьшился с 10,8% до 10%. По сравнению с поступлениями за 2011 год в анализируемый период произошел рост доходов в связи с зачислением налога в краевой бюджет в

полном объеме с 1 января 2012 года (ранее 70% налога поступало в бюджеты муниципальных образований).

По группе **налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами** за 2012 год: первоначальный план исполнен на 124,3%, уточненный план – на 112,6%.

По **налогу на добычу полезных ископаемых** фактическое поступление за 2012 год составило 340,4 млн. рублей, это выше поступлений 2011 года на 118,9%. Увеличение поступлений в 2012 году вызвано ростом доходов по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых на 59% от запланированного объема и налогу на добычу природных алмазов - на 37%.

Перевыполнение первоначального плана сложилось **по государственной пошлине**: при плане 40,2 млн. рублей, фактически поступило 96,9 млн. рублей, т.е. больше в 2,4 раза. Исполнение уточненного бюджета сложилось на уровне 118,2%, что связано с увеличением числа лицензиатов, переоформляющих лицензии за 2007 год сроком на 5 лет.

По группе **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** первоначальный план значительно перевыполнен (на 535,4 млн. рублей, или в 2,9 раза).

По сравнению с уточненным бюджетом исполнение по данной группе доходов составило 118,8%, дополнительно в краевой бюджет поступило 129,9 млн. рублей. Основная сумма перевыполнения сложилась по **доходам от размещения средств** краевого бюджета на депозитах – 86,9 млн. рублей в связи с заключением дополнительных договоров.

Перевыполнение плановых назначений также сложилось по **доходам, получаемым в виде арендной платы**: первоначальный план исполнен на 173,6%, уточненный план – на 128,7%.

С 1 января 2012 доходы от аренды имущества поступают в самостоятельное распоряжение государственных учреждений (за исключением казенных). Перевыполнение кассового плана связано с ошибочным перечислением арендаторами арендной платы в доход краевого бюджета, а не на счета учреждений. Излишне уплаченные суммы арендной платы будут возвращены арендаторам.

Удельный вес группы в общей сумме налоговых и неналоговых доходов увеличивается с 0,4% по первоначальному бюджету до 1,1% по фактическому поступлению.

По **платежам при пользовании природными ресурсами** получено в бюджет 530,9 млн. рублей, что в 1,4 раза больше уточненных назначений и в 1,6 раза превышает первоначальный план. Основная сумма перевыполнения сложилась по **плате за негативное воздействие на окружающую среду**.

С 1 января 2012 года исчисляются и уплачиваются в бюджет края платежи за неиспользование попутного нефтяного газа, порядок администрирования данного платежа на федеральном уровне не был разработан, поэтому администратором доходов - Управлением Росприроднадзора по Пермскому краю не был представлен прогноз по данному виду платежей.

По платежам при пользовании недрами при плане 36,3 млн. рублей, фактически поступило 11,7 млн. рублей, или 32,2% к плану.

Неисполнение плана поступлений платежей при пользовании недрами связано с не проведением аукционов в связи с изменением порядка подготовки и согласования перечней объектов лицензирования, в соответствии с которыми объявляются аукционы по ОПИ (порядок подготовки и согласования утвержден Приказом Роснедра от 15.06.2012, вступил в силу 14.08.2012). В соответствии с вышеуказанным Порядком был подготовлен Перечень участков недр местного значения по Пермскому краю, процедура согласования которого начата в сентябре 2012 года.

Исполнение плановых показателей по группе **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** сложилось следующим образом: первоначальный бюджет исполнен на 22,8%, уточненный бюджет – на 48,6%.

Не исполнен план по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации: при уточненном плане 233 млн. рублей фактически поступило 38,2 млн. рублей, или 16,4%.

Основная причина - не состоялась продажа объектов:

газопровод-отвод «Очер-Кудымкар-Купрос» (первая и вторая очередь) с земельными участками (планируемые поступления ожидалось в размере 185,9 млн. рублей);

имущественный комплекс с земельным участком - г. Пермь, Дзержинский район, ул. Алтайская, 3 (планируемые поступления ожидалось в размере 16,5 млн. рублей).

Исполнение плана по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности Пермского края, составило 151%: при уточненном плане 73,4 млн. рублей фактически поступило в доход бюджета края 110,8 млн. рублей.

В 2012 году осуществлена продажа двадцати четырех краевых земельных участков, в том числе трех земельных участков (г. Пермь, б. Гагарина, 37; г. Пермь, ул. Карпинского, 79; г. Пермь, ул. Лебедева, 25а) на торгах.

Анализируя исполнение краевого бюджета по доходам, необходимо отметить ситуацию с задолженностью по платежам в бюджет. По состоянию на 01.01.2013г. **недоимка** по платежам в консолидированный бюджет края составила 1 833,9 млн. рублей, что в 1,6 раза больше, чем на 01.01.2012г. (715,4 млн. рублей).

Рост недоимки произошел по региональным налогам – на 498,4 млн. рублей или в 2 раза, по местным налогам – на 132,5 млн. рублей, или в 1,6 раза.

Основная доля недоимки приходится на региональные налоги и сборы - 50,2%, в том числе на налог на прибыль организаций - 21,4%; на местные налоги и сборы - 19,5%.

II. Расходы

Согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» расходы краевого бюджета первоначально были утверждены в объеме 86 924,5 млн. рублей. Изменения и дополнения в закон о бюджете вносились *три раза*. В результате корректировок первоначально утвержденный план по расходам был увеличен на 12 172,8 млн. рублей, или **на 14,0%**, и составил 99 097,3 млн. рублей (приложение 3).

Уточненный план по сводной бюджетной росписи составил 104 503,3 млн. рублей.² Отклонение плана по сводной бюджетной росписи от уточненного бюджета по расходам в общей сумме 5 406,0 млн. рублей сложилось за счет: поступления средств из федерального бюджета в сумме 5 131,5 млн. рублей; иных отклонений в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ в сумме 94,5 млн. рублей (в связи с увеличением финансирования за счет средств ОАО «НК «Лукойл», с увеличением финансирования из-за недостаточности бюджетных ассигнований для исполнения публичных нормативных обязательств).

Общий объем фактически произведенных расходов краевого бюджета за 2012 год составил 93 088,9 млн. рублей. Исполнение краевого бюджета по расходам в целом составило **93,9%** к уточненному бюджету, **107,1%** к первоначально утвержденным назначениям и **89,1%** к уточненному плану по сводной бюджетной росписи.

Справочно: за 2011 год расходы краевого бюджета составили 79 868,5 млн. рублей (95,2% к уточненному бюджету и 90,0% к плану по сводной бюджетной росписи).

По сравнению с уточненным планом по сводной бюджетной росписи неисполнение годовых назначений наблюдается по всем разделам функциональной классификации расходов. Высокий процент исполнения (более 95%) отмечается по разделам 0200 «Национальная оборона» (96,5%) и 0700 «Образование» (98,2%). Ниже среднего уровня (89,1%) исполнение сложилось по следующим разделам: 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (68,1%), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (74%), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (78,4%), 1400 «Межбюджетные трансферты» (81,8%), 0800 «Культура и кинематография» (81,9%), 1100 «Физическая культура и спорт» (85,5%), 0100 «Общегосударственные вопросы» (87,6%), 0400 «Национальная экономика» (87,9%), 1000 «Социальная политика» (88,6%).

Наибольший удельный вес в общей сумме не освоенных средств (11 414,4 млн. рублей) имеют расходы по разделам 1000 «Социальная политика» (21,5% от общего объема недофинансирования), 1100 «Межбюджетные трансферты» (20,2%), 0900 «Здравоохранение» (19,8%), 0400 «Национальная экономика» (14,0%).

² 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.

Расходы по разделу «**Общегосударственные вопросы**» исполнены на 85,7% от уточненного бюджета и на 87,6% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 485,9 млн. рублей. Основную долю неосвоения составляют расходы по подразделам: 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (не освоено 181,7 млн. рублей); 0111 «Резервные фонды» (не освоено 162,7 млн. рублей); 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (не освоено 114,8 млн. рублей).

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» наибольшую долю неосвоения занимают расходы на мероприятия органов государственной власти, в частности:

- расходы на реализацию Программы Правительства Пермского края по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2013 года исполнены на 80,1%, остаток неиспользованных средств составил 38,8 млн. рублей.

Причинами неосвоения средств в пояснительной записке указаны: некачественное выполнение работ подрядчиком, в связи с чем не произведена оплата работ по модернизации программы «Автоматизированная система управления процессами формирования государственного (планового) задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)»; утрата актуальности заявленных тем;

- средства на исследования и работы в сфере государственного управления исполнены на 14,6%; не освоено 33,5 млн. рублей: при плане 39,2 млн. рублей факт составил 5,7 млн. рублей. Причины неосвоения: перенос срока начала реализации проекта «Разработка схемы и программы развития электроэнергетики Пермского края на 2014-2018 годы»; экономия средств на конкурсах; расторжение государственного контракта и др.;

- расходы на организацию и проведение торжественных мероприятий ко Дню рождения Пермского края исполнены на 22,3%; не освоено 10,1 млн. рублей по причине проведения мероприятия в конце года (не использованные остатки средств в сумме 9,2 млн. рублей в целях оплаты обязательств по заключенным контрактам учтены в проекте закона по внесению изменений в бюджет 2013 года, принятому в первом чтении на пленарном заседании Законодательного Собрания в апреле текущего года);

- расходы на информирование населения через средства массовой информации, рекламные и PR-агентства исполнены на 89,8%: при плане 97,8 млн. рублей факт составил 87,8 млн. рублей; не освоено 10,0 млн. рублей. Причинами экономии средств согласно пояснительной записке являются: экономия средств на конкурсах; позднее представление актов выполненных работ поставщиками услуг;

- расходы на исполнение решений судов, вступивших в законную силу, и оплату государственной пошлины исполнены на 97,9%; не освоено 9,7 млн. рублей;

- расходы на организацию и проведение мероприятий регионального и межрегионального уровня исполнены на 80,9%; сумма неосвоения – 6,5 млн. рублей; причины неосвоения: проведение меньшего количества мероприятий, чем было запланировано, несвоевременное представление актов выполненных работ;

- расходы на формирование стратегии социально-экономического развития Пермского края исполнены на 23,2%: при плане 8,0 млн. рублей факт составил 1,9 млн. рублей; не освоено 6,1 млн. рублей. Причинами неисполнения согласно пояснительной записке является фактическое выполнение работ собственными силами Департамента макроэкономики Администрации губернатора края без привлечения внешних экспертов;

- расходы на разработку схемы расселения территориального планирования Пермского края составили 0,1 млн. рублей, или 1,7% от плана в сумме 6,0 млн. рублей; не освоено 5,9 млн. рублей. Причины неосвоения в пояснительной записке не указаны.

При открытых бюджетных ассигнованиях на 2012 год отсутствует финансирование по расходам:

- на сопровождение внедрения и функционирования общего центра бухгалтерского обслуживания для органов государственной власти исполнительных органов государственной власти Пермского края (план – 8,0 млн. рублей). Неосвоение объясняется поздним заключением государственных контрактов (25.12.2012); средства в части заключенных контрактов (в сумме 6,5 млн. рублей) сохранили целевое назначение в 2013 году;

- на обеспечение равенства политических партий, представленных в Законодательном Собрании Пермского края, при освещении их деятельности телеканалом и радиоканалом Пермского края (план – 1,0 млн. рублей). Неосвоение объясняется длительной процедурой согласования запроса котировок;

- на обеспечение условий работникам мобилизационного управления, координации и контроля за проведением органами местного самоуправления мероприятий по мобилизационной подготовке, а также осуществления методического обеспечения этих мероприятий (план – 04, млн. рублей). Причины неосвоения в пояснительной записке не указаны.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъекта РФ, местных администраций» неосвоение в сумме 114,8 млн. рублей (годовой план освоен на 74,1%) согласно пояснительной записке обусловлено следующими причинами:

- перераспределение средств по направлению «Выделение грантов субъектам РФ в целях содействия достижению и поощрения

достижения наилучших значений показателей деятельности органов исполнительной власти, Аппарата Правительства, Администрации губернатора края» на 2013 год в сумме 81,9 млн. рублей;

- наличие вакантной ставки председателя Правительства Пермского края во втором полугодии 2012 года;

- применение регрессивной ставки по страховым взносам;

- позднее поступление документов (договоров, счетов, актов выполненных работ) на оплату товаров, услуг поставщиками услуг;

- экономия на проведении конкурсных процедур и запросов котировок.

В 2012 году в бюджете Пермского края был сформирован *резервный фонд Правительства Пермского края* в объеме 200 млн. рублей, из которого распоряжениями Правительства Пермского края в течение года выделено 37,3 млн. рублей. Исполнение по данному фонду составило 36,0 млн. рублей, или 18,0% от объема фонда и 96,4% от объема средств, выделенных по распоряжениям.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 76,6% к уточненному бюджету и 74% к плану по сводной бюджетной росписи. Не освоены средства в сумме 330,4 млн. рублей, в том числе на обеспечение противопожарной безопасности – 265,4 млн. рублей.

По противопожарной безопасности в основном неосвоены расходы на реализацию долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность на территории Пермского края, обеспечение пожарной безопасности и нормативного состояния государственных и муниципальных учреждений Пермского края на период 2010-2014 годов» (по объектам, включенным в состав КИППР (пожарные депо), и по мероприятиям по обеспечению пожарной безопасности не освоено 263,2 млн. рублей).

План по расходам на **«Национальную экономику»** исполнен на 106,7% от уточненного бюджета и на 87,9% от плана по сводной бюджетной росписи (неисполнение от плана по сводной бюджетной росписи составило 1 597,5 млн. рублей).

Наибольший объем неиспользованных средств по данному разделу приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» в сумме 1 100,3 млн. рублей (исполнение по данным расходам составило 84,8%) и на подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 186,7 млн. рублей (исполнение – 87,8%).

Расходы, отраженные по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство», в основном³ включаются в **дорожный фонд Пермского края**, плановый годовой

³ Кроме средств, включаемых в дорожный фонд Пермского края, по подразделу 0409 также отражены средства ОАО «НК «Лукойл», средства регионального фонда финансирования расходов (инвестиционные проекты, ПРП «Благоустройство», ПРП «Муниципальные дороги») и средства на реализацию ДЦП «Комплексный инвестиционный план модернизации города Чусовой Пермского края на 2010-2015 годы»

объем которого составил за 2012 год 6 648,3 млн. рублей; из них освоено 5 693,3 млн. рублей, или 85,6% от плана.

Неосвоение средств дорожного фонда Пермского края в сумме 955,1 млн. рублей отмечается в основном за счет неисполнения расходов:

1) на строительство и реконструкцию автомобильных дорог регионального значения в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Пермского края на 2009-2013 годы» - 228,4 млн. рублей.

Причинами неисполнения плановых назначений является несвоевременное проведение конкурсов (несостоявшиеся конкурсы);

2) на предоставление субсидий органам местного самоуправления – 669,2 млн. рублей, в том числе:

на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов Пермского края – 76,9 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 – 340,5 млн. рублей;

на проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения административного центра Пермского края – 41,4 млн. рублей;

на строительство и капитальный ремонт транзитных объектов в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Пермского края на 2009-2013 годы» – 168,1 млн. рублей.

Неосвоение средств связано с непредставлением органами местного самоуправления заявок на получение средств и отчетов о выполнении обязательств по софинансированию;

3) на разработку документации для проведения торгов на право заключения соглашений в целях реализации проекта по строительству автомобильной дороги «Восточный обход г.Перми, II очередь строительства» с использованием концессионных соглашений – 49 млн. рублей.

Низкое освоение средств связано с поздними сроками проведения конкурсных процедур по причине продления срока приема заявок на участие в конкурсе.

Кроме того, по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» отражены средства на предоставление иных межбюджетных трансфертов в рамках «Комплексного плана модернизации г.Чусового Пермского края на 2010-2015 годы»: освоение составило 33,3% от плановых назначений (не освоено 13 млн. рублей).

Неполное освоение плановых назначений связано с поздним (16.10.2012) заключением дополнительного соглашения, предусматривающим возможность направления остатка средств

федерального бюджета в сумме 12,9 млн. рублей на строительство подъездной автомобильной дороги к зданию бизнес-инкубатора и сезонностью работ.

Расходы на «Водное хозяйство» и на «Прикладные научные исследования в области национальной экономики» исполнены на 66,5% и 61,9% соответственно.

Согласно пояснительной записке основными причинами неосвоения средств являются:

по «Водному хозяйству» (не освоено 90,6 млн. рублей) – перенос сроков мероприятий в связи с отсутствием возможности проведения работ по очистке от донных отложений Нытвенского водохранилища; отсутствие положительного заключения государственной экспертизы по расчистке русла р.Егошиха, р.Ива в г. Перми и др., поскольку требуется дополнительная проработка вопроса на ее получение от КГАУ «Управление государственной экспертизы ПК»; непредставление документов для оплаты выполненных работ по установлению границ водоохранных зон бассейнов р.Данилиха, р.Егошиха, р.Ива г.Перми;

по «Прикладным научным исследованиям в области национальной экономики» (не освоено 37,7 млн. рублей) – затягивание исполнителями выполнения отдельных этапов проектов и переносом сроков их сдачи.

По расходам на «Общэкономические вопросы», «Сельское хозяйство и рыболовство», «Лесное хозяйство» освоение составляет соответственно 97,2%, 98,8% и 96,3%.

Исполнение расходов в целом по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** составило 112,3% от уточненного бюджета и 78,4% от плана по сводной бюджетной росписи. Не освоены средства в объеме 841,9 млн. рублей, из них 146,6 млн. рублей – расходы по «Жилищному хозяйству»; 573,5 млн. рублей – по «Коммунальному хозяйству»; 39,8 млн. рублей – по «Благоустройству».

Наибольшая доля не использованных средств по подразделу «Жилищное хозяйство» приходится на расходы по обеспечению мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда (средства государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) – 110,7 млн. рублей, или 75,5% от общей суммы неосвоенных средств по данному подразделу. Основными причинами не полного освоения средств являются отсутствие финансирования из Фонда в объеме 51,4 млн. рублей и непредставление органами местного самоуправления заключенных муниципальных контрактов (59,2 млн. рублей – остатки на счетах краевого бюджета).

По подразделу «Коммунальное хозяйство» неисполнение в основном отмечается: по программе энергосбережения и повышения энергетической эффективности (не освоено 45,6 млн. рублей - вся сумма годовых бюджетных назначений); по предоставлению субсидий на инвестиционные проекты муниципальных образований в рамках

регионального фонда софинансирования расходов (не освоено 112,9 млн. рублей); по реализации целевых программ (не освоено 306,8 млн. рублей).

Неисполнение по подразделу 0503 «Благоустройство» в сумме 39,8 млн. рублей приходится на предоставление субсидий на инвестиционные проекты и приоритетные проекты «Муниципальные дороги» и «Благоустройство» в рамках регионального фонда софинансирования расходов (не освоено 38,7 млн. рублей).

Процент исполнения по разделу **«Образование»** достаточно высокий – по сравнению с планом по сводной бюджетной росписи расходы по данному разделу освоены на 98,2%; сумма неосвоения – 345,8 млн. рублей (от уточненного бюджета процент исполнения составляет 111,9%).

Из общей суммы неосвоенных средств 41,3% (142,9 млн. рублей) приходится на реализацию региональных проектов (региональный фонд софинансирования расходов).

По остальным расходам данного раздела согласно пояснительной записке к годовому отчету основными причинами неосвоения средств являются: сложившаяся экономия по сметам за счет снижения стоимости услуги по проведению краевых мероприятий по работе с детьми и молодежью и уменьшение количества участников проводимых мероприятий; переходящие контракты по мероприятиям, обеспечивающим функционирование и развитие образования (обучение учителей английского языка); уточнение реквизитов по контракту на установку программно-технических средств для дистанционного образования детей-инвалидов; несвоевременная поставка оборудования со стороны поставщиков по заключенным контрактам 2012 года, незаключение контрактов со стороны поставщиков, признанных победителями конкурсов и др.

По разделу **«Культура и кинематография»** исполнение установленного плана составило 91,5%; исполнение плана по сводной бюджетной росписи – 81,9% (не освоено 492,8 млн. рублей), в том числе расходы на культуру исполнены на 80,3% от плана по сводной бюджетной росписи (не освоено 490,7 млн. рублей), расходы по другим вопросам в области культуры, кинематографии – на 99,1% (не освоено 2,1 млн. рублей).

По данному разделу основная сумма неосвоения (372,6 млн. рублей) сложилась за счет бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (КИПРР). Так, не освоены расходы на строительство новой сцены Пермского академического театра оперы и балета им. П.И. Чайковского и приспособление существующего здания для современного использования в сумме 35,0 млн. рублей, расходы на приспособление здания Речного вокзала для современного использования и строительство инженерного блока в сумме 95,5 млн. рублей, расходы на реконструкцию национального Коми-Пермяцкого драматического театра им. М.Горького, г.Кудымкар Коми-Пермяцкого округа в сумме 242 млн. рублей и др.

Бюджетные ассигнования на **«Здравоохранение»** профинансированы на 104,6% от уточненного бюджета и на 90,4% от плана по сводной бюджетной росписи; недофинансирование составило 2 257,9 млн. рублей. Наименьший процент исполнения отмечается по расходам на «Стационарную медицинскую помощь» - 76,2%; не освоено 1 467,8 млн. рублей.

По расходам на «Стационарную медицинскую помощь» недоосвоены в основном расходы:

на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения за счет средств федерального бюджета в сумме 550,2 млн. рублей;

на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства (КИПРР) в сумме 116,6 млн. рублей, в том числе 69,5 млн. рублей по окружному кожно-венерологическому диспансеру, г.Кудымкар Коми-Пермяцкого округа, в том числе корректировка проектно-сметной документации; 21,9 млн. рублей по перинатальному центру г.Кунгур; 19,7 млн. рублей по федеральному центру сердечно-сосудистой хирургии и др.;

По другим расходам на здравоохранение причинами неосвоения указаны экономия средств на конкурсах; перенос сроков проведения конкурсных процедур; заявительный характер расходов; отсутствие документов на оплату услуг либо их несвоевременное представление; позднее поступление средств из федерального бюджета и др.

Расходы по разделу **«Социальная политика»** профинансированы на 91,1% от уточненного бюджета и на 88,6% от плана по сводной бюджетной росписи; неисполнение составило 2 458,2 млн. рублей (при плане по сводной бюджетной росписи 21 553,9 млн. рублей фактические расходы составили 19 095,7 млн. рублей). Основная сумма неиспользованных средств, как и в предыдущие годы, приходится на подраздел «Социальное обеспечение населения» – 2 009,3 млн. рублей.

Наибольший объем неосвоенных средств по данному подразделу сложился по расходам на предоставление льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан за счет субвенций из федерального бюджета (1 111,8 млн. рублей). Низкий процент освоения средств объясняется отсутствием потребности.

Также большой объем неосвоенных средств сложился по следующим направлениям расходов:

по ежемесячным денежным выплатам ветеранам труда (17,8 млн. рублей); по социальным выплатам безработным гражданам (131,2 млн. рублей); по реализации целевых программ (128,7 млн. рублей); по расходам на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы и приравненных к ним лиц в рамках федеральной целевой программы «Жилище» (127,7 млн. рублей) и др.

План по расходам на **«Физическую культуру и спорт»** исполнен на 124,7% от уточненного бюджета и на 85,5% от плана по сводной бюджетной

росписи (неисполнение от плана по сводной бюджетной росписи составило 281,7 млн. рублей).

Наибольший объем неиспользованных средств по данному разделу приходится на подраздел 1102 «Массовый спорт» в сумме 126 млн. рублей (исполнение по данным расходам составило 56,3%).

Неисполнение по данному подразделу в основном сложилось при реализации инвестиционных проектов в рамках регионального фонда софинансирования расходов в сумме 74,6 млн. рублей, при реализации государственных функций в области физической культуры и спорта в сумме 47,1 млн. рублей (приобретение оборудования для быстровозводимых физкультурно-оздоровительных комплексов) и др.

Исполнение расходов по разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера»** составило 58,2% к уточненному бюджету и 81,8% к уточненному плану по сводной бюджетной росписи, в том числе исполнение по дотациям на выравнивание – 100%, иным дотациям – 100%, по прочим межбюджетным трансфертам общего характера – 17,3%.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты» при плане по сводной бюджетной росписи на 2012 год в сумме 2 791,7 млн. рублей факт составил 483,4 млн. рублей; сумма неосвоенных средств – 2 308,3 млн. рублей, в том числе 2 298,3 млн. рублей (или 99,6% от суммы неосвоенных средств по данному подразделу) – нераспределенный остаток регионального фонда софинансирования расходов.

Расходы за счет **фонда софинансирования расходов** утверждены в бюджете в сумме 7 927,3 млн. рублей, уточненный план по сводной бюджетной росписи – 7 944,7 млн. рублей⁴. Постановлениями Правительства Пермского края выделено муниципальным образованиям 5 646,4 млн. рублей (приложение 4), или 71,2% от утвержденных по бюджету и 71,1% от уточненного годового плана. Из суммы выделенных средств профинансировано 4 776,3 млн. рублей, или 60,3% от суммы, утвержденной в бюджете, 60,1% от уточненного годового плана и 84,6% от суммы, выделенной Правительством края. В связи с невостребованностью средств фонда и непредставлением органами местного самоуправления подтверждающих документов не освоены средства фонда в сумме 3 168,3 млн. рублей (из них не распределено по приоритетным региональным проектам 2 280,9 млн. рублей).

Сумма неосвоенных средств в 2011 году составляла 2 841,2 млн. рублей, из них не распределенная по приоритетным региональным проектам сумма – 1 721,4 млн. рублей.

Отметим, что средний процент распределения средств фонда по муниципальным образованиям постановлениями Правительства края от уточненного бюджета составляет 71,2%. При этом по ЗАТО «Звездный» постановлениями Правительства края распределено 133% средств, предусмотренных соответствующему муниципальному образованию в

⁴ С учетом передвижки ассигнований по ЗАТО «Звездный» с 2013-2014гг. на 2012 год в сумме 17,4 млн. рублей (постановление Правительства Пермского края от 23.10.2012 № 1172-п)

региональном фонде софинансирования. Также отметим высокий процент распределения средств фонда по постановлениям Правительства края по Суксунскому муниципальному району (96,4%), по Губахинскому МР (94,9%), по Бардымскому МР (92,8%). Еще по 17 муниципальным образованиям средства распределены выше среднего уровня (71,2%); соответственно по 27 муниципалитетам распределенный постановлениями Правительства края объем средств составляет ниже среднего процента по краю от уточненного бюджета.

В полном объеме *от плана, утвержденного постановлениями Правительства края*, использованы средства только по Кочевскому муниципальному образованию. Более 90% освоения средств от плана, утвержденного постановлениями Правительства края, отмечается по 24 муниципальным образованиям: Кудымкарскому МР (99,5%), Кунгурскому ГО (98,3%), Верещагинскому МР (97,2%), ЗАТО «Звездный» (96,1%), Суксунскому (95,9%), Частинскому МР (95,7%), Пермскому ГО (95,3%) и др.

По сравнению с *уточненным бюджетом* по сводной бюджетной росписи фактическое финансирование более 100% наблюдается только по ЗАТО «Звездный» (127,7%). Достаточно высокий процент исполнения от уточненного бюджета отмечается по Суксунскому МР (92,4%), Бардымскому МР (88%), Кунгурскому ГО (85,8%), Сивинскому МР (79,7%). Наиболее низкие проценты (менее 40%) – по Кочевскому МР (18,8%), Кизеловскому МР (33%), Гремячинскому МР (33,5%), Лысьвенскому ГО (35,5%), Карагайскому МР (38,7%), Уинскому МР (38,8%).

В разрезе приоритетных региональных проектов в целом по Пермскому краю исполнение бюджета сложилось следующим образом (таблица 2).

Таблица 2
Анализ исполнения приоритетных региональных проектов в 2012 году
(млн. руб.)

Наименование региональных проектов	Утверждено на год		Фактическое финансирование	% исполнения, утвержд. Постановл. Правительства
	Законом о бюджете	Постановл. Правительства		
Новая школа		1 839,2	1 660,0	90,3%
Муниципальные дороги		299,1	232,9	77,9%
Достойное жилье		486,1	393,6	81,0%
Сельское жилье		83,4	83,4	100%
Оказание содействия жителям Пермского края в переселении из труднодоступных и отдаленных населенных пунктов		0	0	-
Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы		377,6	246,9	65,4%
Пожарная безопасность		15,4	13,2	86,1%
Благоустройство		664,4	567,6	85,4%
Качественное здравоохранение ⁵		233,9	195,5	83,6%
Инвестиционные проекты (целевые)		1 647,3	1 383,1	84,0%

⁵ Расходы по ранее принятым обязательствам по проекту с 01.01.2008г. по 31.12.2011г.

программы) муниципальных образований				
ВСЕГО	7 927,3	5 646,4	4 776,3	84,6%

Наибольший удельный вес в структуре расходов за счет фонда софинансирования расходов занимают региональный проект «Новая школа» (32,6%) и инвестиционные проекты (29,2%).

Средства на реализацию приоритетного регионального проекта «Оказание содействия жителям края в переселении из труднодоступных и отдаленных населенных пунктов» в 2012 году постановлениям Правительства не предусматривались.

На финансирование *целевых программ* в 2012 году было использовано 5 454,1 млн. рублей, или 74,9 % от уточненного плана (приложение 5).

В ходе исполнения бюджета были произведены следующие изменения объемов финансирования по программам:

- по 12 целевым программам из 21, предусмотренных к финансированию в первоначальном бюджете, уменьшено финансирование на сумму 752,2 млн. рублей;

- по 5 долгосрочным целевым программам и 3 ведомственным целевым программам в течение 2012 года включены расходы на общую сумму 809,5 млн. рублей;

- по 3 программам, срок действия которых закончился, включены расходы на оплату ранее принятых обязательств на общую сумму 25,3 млн. рублей;

- по 5 программам ассигнования не уточнялись

В результате перечисленных изменений первоначальный бюджет по данным расходам был увеличен на 90,1 млн. рублей, или на 1,3%.

По итогам исполнения бюджета профинансированы в полном объеме долгосрочная целевая программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Пермском крае на 2012-2014 годы» и ведомственная целевая программа «Развитие технологического предпринимательства в Пермском крае на 2012-2014 годы». По 6 из 29 целевых программ процент исполнения превысил 90%, в том числе:

- по краевым целевым программам: Программа развития и гармонизации национальных отношений народов Пермского края на 2009-2013 годы (93,1%), «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Пермском крае на 2009-2012 годы» (98,4%);

- по долгосрочным целевым программам: «Повышение безопасности дорожного движения в Пермском крае на 2009-2012 годы» (99,6%), «Обеспечение жильем молодых семей Пермского края на 2011-2015 годы» (94,4%);

- по ведомственным целевым программам: «Мемориальный музей истории политических репрессий «Пермь-36» на 2011-2012 годы» (96,4%),

«Патриотическое воспитание жителей Пермского края на 2011-2013 годы» (90,0%).

Ниже 50% исполнены расходы на реализацию ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Пермском крае на 2010-2015 годы» (21,6%), ДЦП «Совершенствование оказания медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями и онкологическим больным на 2011-2013 годы» (32,4%), ДЦП «Комплексный инвестиционный план модернизации города Чусового Пермского края на 2010-2015 годы» (31,3%), ДЦП «Развитие и использование минерально-сырьевой базы Пермского края на 2012-2020 годы» (17,1%).

Основными причинами низкого освоения средств согласно пояснительной записке являются: отсутствие заявок органов местного самоуправления на участие в программе, несвоевременное внесение изменений в нормативный правовой акт в части перераспределения ассигнований между мероприятиями, несвоевременное проведение конкурсов, экономия средств на конкурсах и др.

Финансирование по другим программам составило от 50,4% (ВЦП «Предупреждение распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекция) на территории Пермского края на 2012 год») до 88,8% (ДЦП «Комплексная реабилитация участников боевых действий и контртеррористических операций, а также членов их семей на территории Пермского края на 2011-2013 годы»).

Три программы совсем не были профинансированы: ДЦП «Улучшение жилищных условий молодых учителей на 2012-2014 годы», ВЦП «Неотложные меры борьбы с туберкулезом в Пермском крае на 2012 год», ВЦП «Предупреждение и борьба с заболеваниями социального характера в Пермском крае на 2012 год».

Причины: отсутствие нормативного правового акта, утверждающего правила предоставления выплат и компенсаций, несвоевременное проведение конкурсных процедур.

По **краевой инвестиционной Программе регионального развития** за 2012 год исполнение составило 44,3% к уточненному плану отчетного периода⁶: при плане 1 561,3 млн. рублей исполнение за счет краевого бюджета составило 691,5 млн. рублей; не освоено 869,8 млн. рублей.

Наибольший объем неиспользованных средств приходится на следующие объекты:

- реконструкция национального Коми-Пермяцкого драматического театра им. М. Горького, г. Кудымкар Коми-Пермяцкого округа – 242 млн. рублей;
- санно-бобслейная трасса с искусственным намораживанием льда, г.Чусовой – 93,8 млн. рублей;
- окружной кожно-венерологический диспансер, г.Кудымкар Коми-Пермяцкого округа, в том числе корректировка проектно-сметной

⁶ По краевой инвестиционной программе план по уточненному бюджету и план по сводной бюджетной росписи совпадают

документации – 69,5 млн. рублей;

- строительство новой сцены Пермского академического театра оперы и балета им. П. И. Чайковского и приспособление существующего здания для современного использования – 35,0 млн. рублей;

- пожарное депо на 4 выезда в п.Кондратово Пермского МР – 62,6 млн. рублей;

- пожарное депо на 4 выезда в г.Кунгуре – 63,6 млн. рублей.

На 01.01.2013 **остатки на счетах** краевого бюджета составили 7 320,3 млн. рублей, или 7,4% от общего объема расходов по уточненному бюджету (99 097,3млн. рублей).

Основными причинами образования остатков средств на 01.01.2013г. являются: недопоступление налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета, утвержденных законом о бюджете на отчетный финансовый год – 2 399,9 млн. рублей; недопоступление доходов краевого бюджета за счет безвозмездных поступлений – 1 309 млн. рублей; непривлечение кредитов банков – 1 517,9 млн. рублей; неосвоенные бюджетные средства в отчетном году – 11 414,4 млн. рублей и другие причины.

Остатки средств на начало 2013 года снизились по сравнению с остатками на 01.01.2012г. на 3 066,6 млн. рублей, или на 29,5%.

Из общей суммы остатков средств на 01.01.2013г.: 4 000 млн. рублей – были размещены на банковских депозитах; 3 320 млн. рублей – находились на едином счете краевого бюджета.

По результатам проведенного анализа отметим положительную динамику исполнения расходов за ряд последних лет. Так, расходы за 2009 год по сравнению с уточненными назначениями по сводной бюджетной росписи были исполнены на 88,4%, за 2010 год – на 88,7%, за 2011 год – на 90,0%. За 2012 год расходы исполнены на 89,1%.

При этом **основным проблемным моментом** при исполнении бюджета края за 2012 год так же, как и в предыдущие периоды, остается неосвоение бюджетных средств по причинам, свидетельствующим о недостатках планирования и организации работы главных распорядителей бюджетных средств.

В числе организационных причин неисполнения расходов в пояснительной записке названы: несвоевременное проведение конкурсных процедур; отсутствие (несвоевременное предоставление) счетов на оплату товаров (услуг); перенос сроков проведения мероприятий; несвоевременная подготовка (отсутствие) нормативных правовых актов и др.

Также отметим, что в соответствии со статьей 6 Закона Пермского края от 02.04.2010 № 598-ПК «О стратегическом планировании социально-экономического развития Пермского края» одновременно с представлением отчета об исполнении краевого бюджета за соответствующий финансовый год должна представляться информация о выполнении долгосрочных целевых

программ за прошедший год, включая оценку их эффективности и результативности. Порядок проведения и критерии указанной оценки устанавливаются Правительством Пермского края.⁷

До настоящего времени методика оценки эффективности и результативности реализации целевых программ не разработана.

С отчетом об исполнении бюджета края за 2012 год представлена информация о выполнении долгосрочных целевых программ за год, в которой приведены целевые показатели по каждой программе и их фактические значения за отчетный период. Представленная информация *не содержит оценку эффективности программ.*

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 2 класса

М.Ю.Кужельная

Зырянова
217 75 68
Нурмехаметова
217 76 32

⁷ Пункт 4 статьи 6 Закона Пермского края от 02.04.2010 № 598-ПК «О стратегическом планировании социально-экономического развития Пермского края»