



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 2015 год»

01.06.2016

№ 109-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 18.04.2016 № 1229-16/07 на основе законопроекта и материалов к нему, представленных с письмом губернатора Пермского края Басаргина В.Ф. от 15.04.2016 № СЭД-01-56-540.

Актуальность рассмотрения представленного законопроекта обусловлена нормами Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае»<sup>1</sup>, согласно которым Законодательное Собрание утверждает годовой отчет об исполнении бюджета.

В соответствии с постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 17.03.2016 № 2247 «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 2015 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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» доходы краевого бюджета первоначально были утверждены в объеме 99 215,2 млн. рублей.

В течение года изменения в бюджет внесены два раза, в результате корректировок первоначально утвержденный план по доходам был уменьшен на 4 253,1 млн. рублей, или на 4,3%, и составил **94 962,1 млн. рублей**

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

(приложение 1). Необходимо отметить, что основные изменения в доходную часть краевого бюджета были внесены по итогам его исполнения за отчетные периоды 2015 года, в том числе за счет:

- уменьшения налога на прибыль организаций – на 4 403 млн. рублей;
- уменьшения акцизов по подакцизным товарам – на 25,4 млн. рублей;
- уменьшения доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 40,9 млн. рублей;
- уменьшения безвозмездных поступлений – на 14,2 млн. рублей и др.

Кроме того, без внесения изменений в закон о бюджете в соответствии со статьей 232 Бюджетного кодекса РФ был увеличен план по безвозмездным поступлениям на 6 529 млн. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – на 6 193,3 млн. рублей.

*Согласно статье 232 Бюджетного кодекса РФ субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты и безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, имеющие целевое назначение, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных законом о бюджете доходов, направляются на увеличение расходов бюджета соответственно целям предоставления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете.*

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

- по субсидиям – на 3 429 млн. рублей, из них:
  - на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности – 1 144,5 млн. рублей;
  - на модернизацию региональных систем дошкольного образования – 685,3 млн. рублей;
  - на поддержку сельского хозяйства – 583,9 млн. рублей;
  - на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 267,9 млн. рублей;
  - на реализацию федеральных целевых программ – 311,4 млн. рублей;
  - на софинансирование расходов, возникающих при оказании гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования – на 94,3 млн. рублей;
  - на реализацию комплексных инвестиционных проектов по развитию инновационных территориальных кластеров – 37,5 млн. рублей и др.
- по иным межбюджетным трансфертам – на 374,2 млн. рублей;
- по дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – на 1 298,4 млн. рублей;
- по субвенциям – на 1 091,8 млн. рублей и др.

В результате всех изменений уточненный план по доходам составил **101 491,0** млн. рублей.

Краевой бюджет за 2015 год фактически **исполнен по доходам на 100 495,6 млн. рублей**, что составляет 105,8% к уточненному бюджету, 101,3% к первоначально утвержденному бюджету и 99% к уточненному плану по доходам. Недопоступило доходов в бюджет 995,4 млн. рублей от уточненного плана. Получено дополнительно доходов 5 533,6 млн. рублей – от утвержденного бюджета.

По налоговым и неналоговым доходам первоначальный бюджет исполнен на 94,5%; уточненный бюджет – на 99,5%. По сравнению с 2014 годом поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились и составили 108,1% (приложение 1).

По структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета в 2015 году видно, что основной их объем обеспечен поступлениями налога на прибыль организаций – 40,1%, налога на доходы физических лиц – 31,4%, налога на имущество организаций – 13,3%, акцизов по подакцизным товарам – 7,2%, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 4,8% (таблица 1).

Таблица 1

Изменение структуры налоговых и неналоговых доходов  
бюджета края за 2015 год

(млн. руб.)

Виды доходов	Уточнен. бюджет	Структура, %	Фактическое исполнение	Структура, %	Изменение в структуре, %
Налог на прибыль организаций	30 995,2	38,2%	32 358,8	40,1%	1,9%
Налог на доходы физических лиц	28 090,7	34,6%	25 362,8	31,4%	- 3,2%
Акцизы	5 907,0	7,3%	5 836,6	7,2%	- 0,1%
Налоги на совокупный доход	3 825,2	4,7%	3 891,8	4,8%	0,1%
Налоги на имущество	9 655,1	11,9%	10 741,7	13,3%	1,4%
Налоги, сборы за пользование природными ресурсами	351,1	0,4%	321,8	0,4%	0
Государственная пошлина	408,4	0,5%	418,8	0,5%	0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	351,8	0,4%	101,1	0,1%	- 0,3%
Платежи при пользовании природными ресурсами	391,1	0,5%	442,0	0,4%	- 0,1%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	184,7	0,2%	147,4	0,2%	0
Доходы от продажи	20,1	0,02%	12,8	0,02%	0

материальных и нематериальных активов					
Административные платежи и сборы	2,6	0,003%	1,7	0,002%	- 0,001%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	731,0	0,9%	1 077,9	1,3%	0,4%
Прочие неналоговые доходы	235,0	0,2%	2,6	0,003%	- 0,2%
<b>Всего налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>81 149,0</b>	<b>100%</b>	<b>80 720,9</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>

Анализ исполнения по основным видам налоговых и неналоговых доходов показывает, что невыполнение плановых назначений за 2015 год связано, прежде всего, с неисполнением плановых назначений по одному из основных доходных источников - налогу на доходы физических лиц.

По *налогу на доходы физических лиц* исполнение к уточненному бюджету составило 90,3%; изменение плановых назначений в течение года не происходило. Фактически за 2015 год поступило 25 362,8 млн. рублей, что меньше утвержденного бюджета на 2 728 млн. рублей, или на 9,7%.

*Согласно пояснительной записке к законопроекту причина неисполнения плановых назначений по налогу связана со снижением среднесписочной численности работников на 14,6 тыс. человек, или на 1,7%; снижением темпа роста среднемесячной заработной платы на 6,6%,<sup>2</sup> а также увеличением имущественных и социальных вычетов по налогу на 910,1 млн. рублей, или на 27,7%. Кроме того, снизилась исполнительская дисциплина по перечислению налога налоговыми агентами.*

Удельный вес фактических поступлений данного налога в краевой бюджет уменьшился с 34,6% до 31,4%. Фактическое поступление налога на доходы физических лиц за 2015 год незначительно увеличилось относительно поступлений за 2014 год (на 0,5%).

По *налогу на прибыль организаций* исполнение уточненного бюджета составило 104,4%, фактически поступило 32 358,8 млн. рублей, что на 1 363,6 млн. рублей больше плановых назначений. Это привело к увеличению его доли в структуре доходов с 38,2% до 40,1%. По сравнению с 2014 годом поступления по налогу увеличились на 13,4%.

*По сравнению с первоначальным бюджетом на 2015 год исполнение по налогу на прибыль организаций составило 91,4%.*

Основная доля прибыли, отчисления от которой поступили в краевой бюджет, была сформирована предприятиями обрабатывающих производств – 33,9% и по добыче полезных ископаемых – 27,1% (рис.1).

<sup>2</sup> Информация Территориального органа Федеральной службы государственной статистики за 11 месяцев 2015 года

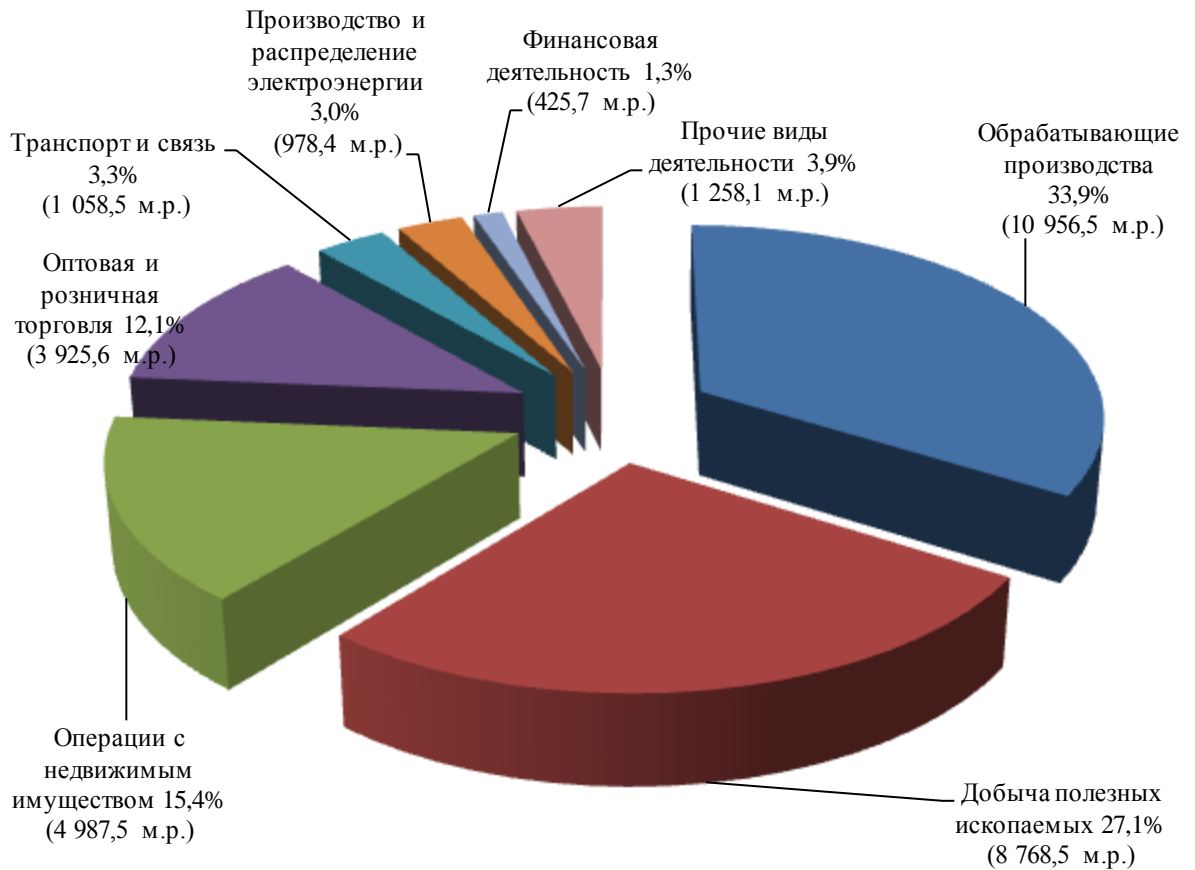


Рис.1 Фактическое поступление налога на прибыль по основным видам экономической деятельности

Согласно пояснительной записке к законопроекту основная причина перевыполнения плановых назначений отчетного периода по налогу на прибыль организаций – *увеличение налогооблагаемой базы* в 2015 году по сравнению с 2014 годом. Согласно отчету Управления Федеральной налоговой службы по Пермскому краю наибольший рост поступлений по налогу наблюдается по следующим отраслям: добыча полезных ископаемых – на 40,6%; обрабатывающие производства – на 38,3%. По предприятиям химической отрасли отмечается увеличение поступлений налога за отчетный период на 60% относительно уровня 2014 года.<sup>3</sup> По отдельным отраслям отмечается снижение поступлений по налогу: по финансовой деятельности – в 5 раз; по транспорту и связи – в 1,6 раза.

По **акцизам** уточненные плановые назначения исполнены на 98,8%. Исполнение первоначального бюджета сложилось на уровне 98,4%. Удельный вес акцизов в структуре доходов снижается с 7,3% до 7,2%. Поступления по акцизам относительно прошлого года снизились на 870,5 млн. рублей, или на 13%.

<sup>3</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»

*Согласно пояснительной записке к законопроекту основными причинами неисполнения утвержденных назначений являются невыполнение плана по акцизам на алкогольную продукцию в связи с сокращением объемов производства основным производителем алкогольной продукции ОАО «Уралалко» на 30,4%, а также возврат налогоплательщикам излишне уплаченных сумм по акцизам на прямогонный бензин.*

Исполнение годовых плановых назначений по **налогу на имущество организаций** по итогам года по сравнению с уточненным бюджетом составило 111,2%, с первоначальным бюджетом – 111,4%.

Удельный вес налога в доходах краевого бюджета увеличивается с 11,9% до 13,9%. Поступления налога на имущество организаций увеличились по сравнению с предыдущим годом на 1 628,6 млн. рублей, или на 17,9%.

*Согласно пояснительной записке рост поступлений налога в отчетном году связан с увеличением среднегодовой стоимости налогооблагаемого имущества, в связи с этим дополнительно поступил налог в сумме 330,9 млн. рублей, а также сказался рост поступлений по предприятиям, входящим в систему Газпрома, на сумму 835,9 млн. рублей (в 2014 году на расчетный счет налогоплательщика был произведен возврат налога в сумме 339,5 млн. рублей в связи с установлением на 2013 год налоговой ставки в размере 0 процентов для организаций в отношении магистральных трубопроводов, входящих в Единую систему газоснабжения, в 2015 году названный плательщик произвел уплату налога в сумме 496,4 млн. рублей).*

По **налогу на добычу полезных ископаемых** фактическое поступление за 2015 год составило 315,6 млн. рублей, что меньше поступлений 2014 года на 11%. Основная причина снижения связана с проведением возвратов излишне уплаченного налога по крупному налогоплательщику.

**По государственной пошлине** исполнение уточненного бюджета сложилось на уровне 102,5%. Первоначальный бюджет в течение года не изменялся. Поступления по данному виду доходов увеличились по сравнению с 2014 годом в 4,4 раза.

**По неналоговым доходам** значительно неисполнен план по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: уточненный бюджет исполнен на 28,7%; первоначальный бюджет – на 32,8%.

*Согласно пояснительной записке причиной неисполнения утвержденного бюджета является зачисление в бюджет Пермского края 250,0 млн. рублей от ОАО «Корпорация развития Пермского края», полученных от продажи акций АО «Международный аэропорт «Пермь», - по коду классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Пермского края.*

Удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в общей сумме налоговых и

неналоговых доходов уменьшился с 0,4% по уточненному бюджету до 0,1% по фактическому поступлению.

По сравнению с прошлым годом поступления по доходам от использования имущества за 2015 год уменьшились и составили 79,9% от уровня 2014 года.

По доходам, получаемым в виде арендной платы, исполнение утвержденного бюджета составило 34,3%, первоначальный бюджет исполнен на 126,3%.

По **платежам при пользовании природными ресурсами** получено в бюджет 442 млн. рублей, что на 13% больше первоначального плана, который в течение года не уточнялся. Основная сумма перевыполнения сложилась по **платежам за использование лесов**, расположенных на землях лесного фонда (+ 33,9 млн. рублей).

*Основная причина перевыполнения согласно пояснительной записке к законопроекту – проведение претензионно-исковой работы Министерством природных ресурсов Пермского края в части взыскания задолженности по арендным платежам за использование лесов. За 2015 год направлено 377 претензионных писем в адрес арендаторов-должников на общую сумму 227,2 млн. руб. Подано 144 исковых заявлений в Арбитражный суд Пермского края о взыскании задолженности и расторжении договора на сумму 128,9 млн. рублей (в том числе в бюджет Пермского края 67,3 млн. рублей). Направлено в службу судебных приставов по Пермскому краю 61 исполнительный лист на сумму 289,5 млн. рублей (из них 58,9 млн. руб. – в федеральный бюджет), поступило по исполнительным производствам 23,7 млн. рублей.*

Не исполнен утвержденный бюджет по **доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат** государства: уточненный бюджет за 2015 год исполнен на 79,8%, первоначальный бюджет на 238,9%.

*Согласно пояснительной записке причиной неисполнения утвержденного бюджета является зачисление в бюджет Пермского края поступлений 100 млн. рублей от возврата средств, поступивших в уставной капитал АО «Корпорация развития Пермского края», на создание инфраструктуры венчурного инвестирования - по коду классификации источников внутреннего финансирования дефицита.*

По **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** фактически поступило за 2015 год 12,8 млн. рублей при первоначальном бюджете – 61 млн. рублей (исполнение 21%); при уточненном бюджете – 20,1 млн. рублей (исполнение 63,7%).

Основное недовыполнение плановых назначений сложилось *по доходам от продажи земельных участков*, в связи с тем, что продажа земельных участков носит заявительный характер и за анализируемый период наблюдался низкий спрос на приобретение земельных участков.

По **доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба** уточненный бюджет исполнен на 147,5%; первоначальный бюджет – на 157,3%.

*Причина перевыполнения – поступление дополнительных доходов от денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения (+ 269,8 млн. рублей), что связано с улучшением администрирования данного вида доходов и увеличением размера штрафов.*

Общий объем *безвозмездных поступлений* в бюджет края за 2015 год составил 19 774,7 млн. рублей, или 143,2% от уточненного бюджета и 97,2% от уточненного плана по доходам. Недополучено в бюджет 567,2 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 – 196,1 млн. рублей;
- субсидии на реализацию отдельных мероприятий Государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» – 37,5 млн. рублей;
- субвенции – 175,9 млн. рублей, в т. ч. субвенция на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 166,6 млн. рублей в связи с отсутствием потребности;
- субсидии на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования – 59,1 млн. рублей.

## **II. Расходы**

Согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» расходы краевого бюджета первоначально были утверждены в объеме 109 657,2 млн. рублей. В результате корректировок бюджета в течение отчетного периода первоначально утвержденный план по расходам был сокращен на 3 082,1 млн. рублей, или на 2,8%, и составил **106 575,1 млн. рублей** (приложение 2).

*Уточненный план по сводной бюджетной росписи составил 111 854,6 млн. рублей.<sup>4</sup> Отклонение плана по сводной бюджетной росписи от уточненного бюджета по расходам в общей сумме 5 279,5 млн. рублей сложилось за счет: поступления средств из федерального бюджета в сумме 4 895,0 млн. рублей; иных отклонений в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ в сумме 384,5 млн. рублей.*

Общий объем фактически произведенных расходов краевого бюджета за 2015 год составил *104 748,3 млн. рублей*. Исполнение краевого бюджета по расходам в целом составило 98,3% к уточненному бюджету, 95,5% к первоначально утвержденным назначениям и 93,6% к уточненному плану по сводной бюджетной росписи.

---

<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



По сравнению с уточненным планом по сводной бюджетной росписи неисполнение годовых назначений наблюдается по всем государственным программам Пермского края и непрограммным мероприятиям. Выше среднего уровня (93,6%) исполнены расходы по 11 государственным программам, в том числе: «Развитие образования и науки» (99,3%), «Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края» (98,5%), «Развитие здравоохранения» (98,2%), «Социальная поддержка граждан Пермского края» (97,4%), «Семья и дети Пермского края» (96,0%) и др.

Наибольший удельный вес в общей сумме не освоенных средств (7 106,3 млн. рублей) имеют расходы по государственной программе «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края» (2 899,8 млн. рублей, или 40,8% от общего объема недофинансирования). Также по данной программе сложился низкий процент освоения расходов – 43,7% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи.

2.1. По государственной программе **«Развитие здравоохранения»** расходы исполнены в сумме 21 807,9 млн. рублей, что составляет 102,7% от уточненного бюджета и 98,2% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 407,0 млн. рублей.

*По расходам на осуществление бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения остаток неосвоенных средств составил 126,5 млн. рублей, из них:*

- *окружной кожно-венерологический диспансер, г.Кудымкар Коми-Пермяцкого округа, в том числе корректировка проектно-сметной документации -59,0 млн. рублей;*
- *лечебный корпус г.Чердынь – 30,2 млн.рублей;*
- *лечебный корпус с инженерным блоком, г.Оханск – 15,5 млн. рублей и др.*

*По расходам на приведение в нормативное состояние учреждений здравоохранения не освоено – 78,1 млн. рублей по причине неисполнения договоров подрядчиками и отсутствия объема выполненных работ.*

*Не полностью освоены средства федерального бюджета, в том числе:*

- *на финансовое обеспечение закупок антибактериальных и противотуберкулёзных лекарственных препаратов (второго ряда) и диагностических средств для выявления, определения чувствительности микобактерии туберкулёза и мониторинга лечения больных туберкулёзом – 27,7 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 – 34,4 млн. рублей;*

- на реализацию отдельных мероприятий Государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» – 37,5 млн. рублей и др.

*Согласно пояснительной записке оплата осуществлялась по фактическому предъявлению счетов на оплату оказанных услуг по организации обеспечения лекарственными препаратами.*

По государственной программе **«Развитие образования и науки»** исполнение составило 102,5% к уточненному бюджету и 99,3% к плану по сводной бюджетной росписи. Не освоены средства в сумме 187,1 млн. рублей, в том числе по дошкольному образованию – 29,0 млн. рублей, по общему образованию – 30,6 млн. рублей.

*Основными причинами неосвоения указаны: отсутствие потребности в средствах, изменение контингента.*

По расходам на осуществление бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения не освоено 95,2 млн. рублей (комплекс зданий ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф.Кузьмина»).

Расходы по государственной программе **«Социальная поддержка граждан Пермского края»** исполнены на 97,4% от уточненного бюджета и от плана по сводной бюджетной росписи; неисполнение составило 265,3 млн. рублей (при плане по сводной бюджетной росписи 10 092,7 млн. рублей фактические расходы составили 9 827,4 млн. рублей).

Наибольший объем неосвоенных средств, 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 (166,6 млн. рублей) в связи с непредставлением поставщиками услуг информации для осуществления запланированных перерасчетов под фактические расходы;*

*- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (66,5 млн. рублей) в связи со снижением численности получателей.*

По государственной программе **«Семья и дети Пермского края»** расходы исполнены в сумме 10 252,2 млн. рублей, что составляет 101,8% от уточненного бюджета и 96,0% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 425,2 млн. рублей.

Наибольшая сумма неосвоения 219,7 млн. рублей приходится на подпрограмму «Равные возможности для детей, нуждающихся в особой заботе государства».

*По данной подпрограмме в основном не освоены средства:*

*- 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 196,7 млн. рублей, в том числе:

за счет средств краевого бюджета в сумме 149,3 млн. рублей;

за счет средств федерального бюджета в сумме 47,4 млн. рублей.

Основными причинами неисполнения указанных расходов являются неисполнение обязательств по передаче жилых помещений в государственную собственность Пермского края в установленные сроки, позднее проведение конкурсной процедуры, признание конкурсных процедур на приобретение жилых помещений для детей-сирот несостоявшимися по причине отсутствия заявителей;

- на предоставление мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 18,5 млн. рублей по причине изменения контингента получателей.

По подпрограмме «Государственная социальная поддержка семей и детей» не освоены средства в сумме 192,9 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 63,1% к уточненному плану, не освоено 60,5 млн. рублей. также не освоены средства краевого бюджета на обеспечение жильем молодых семей в сумме 92,2 млн. рублей. Согласно пояснительной записке неполное освоение средств обусловлено сроком действия свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья, который составляет 7 месяцев.

Как отмечалось выше, низкий процент освоения расходов – 43,7% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи, сложился по государственной программе «**Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края**». При плане 5 152,6 млн. рублей освоено 2 252,8 млн. рублей.

На реализацию мероприятий по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», при плановых назначениях за счет средств федерального, краевого бюджета и поступлений от ПАО «Уралкалий» в объеме 3 650,0 млн. рублей освоение составило 26,4 %.

Согласно пояснительной записке основной причиной неосвоения средств является отсутствие оснований для их расходования в первые 9 месяцев 2015 г. Постановление Правительства Российской Федерации по внесению изменений в Правила перечисления субсидии на реализацию указанных мероприятий в части предоставления возможности

расходования субсидии по принципу предоставления жилья по фактически занимаемой площади в расселяемом жилищном фонде принято 14 сентября 2015 г.

По мероприятию «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» исполнение составило 89,1%, не освоено 112,4 млн. рублей, в том числе средства Фонда ЖКХ – 111,4 млн. рублей. Основная причина неосвоения средств – отсутствие заключенных органами местного самоуправления муниципальных контрактов.

Расходы на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов (за счет средств Фонда ЖКХ) исполнены на 23,6% (при плановых назначениях 120,9 млн. рублей освоено 28,6 млн. рублей). Основными причинами неосвоения средств согласно пояснительной записке являются:

- сокращение лимитов предоставления финансовой поддержки Пермскому краю от Фонда ЖКХ;
- отсутствие финансирования из Фонда ЖКХ в связи с поздним одобрением заявки Фондом ЖКХ (31.12.2015);
- экономия по расходам на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов в связи с внесением изменений в краткосрочный план реализации региональной программы капитального ремонта в 2014 году.

2.2. Финансирование расходов за счет средств **дорожного фонда** Пермского края за 2015 год произведено на уровне 87,3% к утвержденному бюджету. При плане 7 861,3 млн. рублей перечислено из краевого бюджета средств в сумме 6 862,5 млн. рублей (приложение 3).

По направлению «Строительство объектов автомобильной отрасли регионального назначения» исполнение годового плана составило 78,3%, освоено 1 955,5 млн. рублей при плановых назначениях 2 496,8 млн. рублей.

По объекту «Строительство автомобильной дороги Обход г.Чусового (корректировка)» не освоены средства в сумме 392,8 млн. рублей (исполнение 4,0% от плановых назначений 409,2 млн. рублей), в том числе полностью не освоены средства федерального бюджета в сумме 390,8 млн. рублей. Согласно пояснительной записке неосвоение средств связано с отменой итогов проведения электронного аукциона в результате судебных разбирательств.

Не освоены средства краевого бюджета в сумме 120,9 млн. рублей, предусмотренные на реконструкцию участка шоссе Космонавтов от р.Мулянка до аэропорта Большое Савино. Исполнение плана за счет средств краевого бюджета (758,2 млн. рублей) по данному объекту составило 84,1%. Средства федерального бюджета в сумме 550,0 млн. рублей освоены полностью.

Согласно пояснительной записке основными причинами неисполнения средств являются невыполнение договоров подрядными организациями, экономия средств по результатам проведения торгов,

*длительная процедура по выкупу земельных участков, судебные разбирательства.*

По направлению «Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края» освоено 3 737,2 млн. рублей, или 99,1% от утвержденного бюджета.

Средства на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог муниципального значения Пермского края освоены на 71,3% от годового плана 1 451,7 млн. рублей (не освоено 417,3 млн. рублей).

*По данному направлению не освоены средства:*

*на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» - 199,8 млн. рублей (исполнение 5,5% от плана 211,4 млн. рублей);*

*на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 103,2 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 – 82,1 млн. рублей;*

*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 18,3 млн. рублей и др.*

*Согласно пояснительной записке невыполнение плановых показателей связано с отсутствием заявок на получение средств от органов местного самоуправления, экономией сложившейся в результате проведения конкурсных процедур.*

**2.3. На строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения** (без учета объектов автодорожного строительства) в 2015 году за счет средств краевого бюджета использовано 998,4 млн. рублей, что составляет 59,6% от уточненного годового плана в сумме 1 675,2 млн. рублей (приложение 4).

Из 30 объектов, включенных в Перечень<sup>5</sup>, в 2015 году не финансировались 6 объектов (план по данным объектам составляет 153,0 млн. рублей); на 100% профинансированы 8 объектов на общую сумму 320,8 млн.

<sup>5</sup> Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 20.11.2014 № 1509 «Об утверждении Перечня объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

рублей.

Наибольший объем неиспользованных средств приходится на государственную программу «Культура Пермского края» - 231,4 млн. рублей, из них:

- реконструкция сценического комплекса большого зрительного зала и реставрация здания государственного краевого учреждения культуры "Пермский академический Театр-Театр", г. Пермь – 106,5 млн. рублей (средства не освоены в полном объеме).

*Согласно пояснительной записке неосвоение средств связано с неисполнением подрядной организацией ЗАО «Электропроект» обязательств по сдаче в полном объеме и в установленный срок строительно-монтажных работ в рамках гражданско-правового договора от 22 сентября 2014 г. № ЭТ-153-2;*

- приспособление здания Речного вокзала для современного использования – 80,2 млн. рублей (освоено 28,1% от плана).

*Средства краевого бюджета освоены не в полном объеме в связи с длительным проведением конкурсных процедур на выполнение строительно-монтажных работ по объекту. Аукцион объявлен 23 ноября 2015 года, по состоянию на 31 декабря 2015 г. конкурсная процедура не была завершена;*

- здание Пермской государственной художественной галереи – 32,8 млн. рублей и др.

По государственной программе «Развитие здравоохранения» не освоены средства в сумме 126,5 млн. рублей, в том числе по объектам:

- Окружной кожно-венерологический диспансер, г.Кудымкар Коми-Пермяцкого округа, в том числе корректировка проектно-сметной документации – 59,2 млн. рублей (исполнение 14,8% от плана) в связи с нарушением подрядными организациями сроков выполнения работ;

- лечебный корпус г. Чердынь – 30,2 млн. рублей в связи с изменением заказчиком отраслевого технического задания и места размещения объекта и др.

По государственной программе «Развитие физической культуры и спорта» не освоены средства в сумме 109,9 млн. рублей (исполнение 16,4% от плана), в том числе по объекту «Крытый футбольный манеж в г. Перми» - 93,9 млн. рублей в связи с непредставлением подрядной организацией актов выполненных работ, а также длительной процедурой согласования стоимости подключения с ресурсоснабжающими организациями.

Отметим, что на конец 2015 года дебиторская задолженность (сальдо дебиторской и кредиторской задолженности) по объектам, включенным в Перечень, составила 385,0 млн. рублей, что в 5,2 раза больше, чем на начало года (73,8 млн. рублей).

2.4. На **софинансирование** расходных обязательств по исполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения на 2015 год законом о бюджете было предусмотрено 1 683,3 млн. рублей, фактическое освоение составило 1 246,5 млн. рублей, или 74,1% (таблица 2).

Таблица 2

**Информация о финансировании субсидий на реализацию  
инвестиционных проектов (муниципальных программ) и приоритетных  
региональных проектов за 2015 год**

(млн. руб.)

	Утверждено законом о бюджете	Утверждено постановле- ниями Правительства	Фактическое финансирова- ние	% финансиро- вания к бюджету	Остаток неиспользо- ванных средств
Остаток субсидий регионального ФСР	143,7	143,7	127,9	89,0%	15,8
Остаток субсидий 2014 года	383,3	382,4	344,0	89,7%	39,3
Единая субсидия	1 156,3	1091,6	774,6	67,0%	381,7
Всего	1 683,3	1 617,7	1 246,5	74,1	436,8

На софинансирование расходных обязательств по исполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения за счет неиспользованных средств регионального фонда софинансирования расходов в бюджете 2015 года было предусмотрено 143,7 млн. рублей, профинансировано 127,9 млн. рублей, или 89,0%.

*Согласно пояснительной записке основными причинами неосвоения средств является непредставление муниципальными образованиями отчетов о выполнении условий софинансирования за счет средств местного бюджета, невыполнение работ подрядчиками, невыполнение конкурсных процедур.*

По обязательствам, принятым до 31.12.2014 (субсидии 2014 года) финансирование составило 344,0 млн. рублей, или 89,7% от плана. Остаток неиспользованных средств на конец 2015 года – 39,3 млн. рублей.

Средства единой субсидии за 2015 год освоены на 67,0% от утвержденного бюджета. Остаток неиспользованных на конец 2015 года средств составил 381,8 млн. рублей, в том числе не распределено постановлениями Правительства Пермского края – 64,7 млн. рублей.

В разрезе направлений расходования субсидий на реализацию инвестиционных проектов (муниципальных программ) и приоритетных региональных проектов исполнение бюджета сложилось следующим образом (таблица 3).

Таблица 3

**Информация об использовании субсидий за 2015 год**

(млн. руб.)

Направления расходования	Утверждено постановлениями Правительства	Фактическое финансиро- вание	% финанси- рования
ПРП «Новая школа» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	24,9	24,2	97,0
ПРП «Муниципальные дороги» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	6,1	5,6	90,9

ПРП «Достойное жилье»	391,8	202,6	51,7
ПРП «Достойное жилье» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2014)	130,3	114,6	88,0
ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	16,7	10,2	61,1
ПРП «Первичные меры пожарной безопасности и благоустройство территорий» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2014)	163,1	151,4	93,0
ПРП «Благоустройство» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	12,7	11,2	88,1
ПРП «Устойчивое развитие сельских территорий»	30,6	30,3	98,9
ПРП «Устойчивое развитие сельских территорий» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2014)	26,9	24,9	92,9
ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения»	195,4	171,2	87,6
ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2014)	2,7	2,7	100,0
Инвестиционные проекты муниципальных образований	473,7	370,5	78,2
Инвестиционные проекты муниципальных образований (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2014)	59,5	50,4	84,8
Инвестиционные проекты муниципальных образований (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	72,3	66,0	91,3
ПРП «Качественное здравоохранение» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	10,9	10,7	98,2
<b>Всего</b>	<b>1 617,7</b>	<b>1 246,5</b>	<b>77,1</b>

Как видно из таблицы, наибольший объем субсидий, как и ранее, направляется на финансирование инвестиционных проектов муниципальных образований (39,0%), а также на реализацию ПРП «Достойное жилье».

В разрезе муниципальных образований исполнение расходов сложилось в диапазоне от 10,5% (Чердынский район) до 100% (Ильинский, Пермский, Суксунский, Уинский районы). Выше среднего уровня (74,1%) освоены средства 24 муниципальными образованиями.

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

Бюджет Пермского края за 2015 год исполнен с дефицитом в размере 4 252,6 млн. рублей при плане 10 363,5 млн. рублей. Основным источником финансирования фактически сложившегося в 2015 году дефицита являются бюджетные кредиты.

*В 2015 году для частичного покрытия дефицита бюджета*



*Пермского края и (или) погашения долговых обязательств Пермского края было привлечено бюджетных кредитов из федерального бюджета на общую сумму 59 178,6 млн. рублей, из них погашено - 51 700,0 млн. рублей. На 1 января 2016 года задолженность по указанным кредитам составляла 9 475,3 млн. рублей (с учетом задолженности на 1 января 2015 года).*

*Кроме того, для покрытия дефицита бюджета привлекались кредиты кредитных организаций в общей сумме 39 000,0 млн. рублей. По состоянию на 1 января 2016 года задолженность по указанным кредитам составляла 10 000 млн. рублей.*

Объем государственного долга Пермского края по состоянию на 01.01.2016 составил 19 492,4 млн. рублей, что в 1,6 раза больше, чем на начало 2015 года.

На 01.01.2016 **остатки на счетах** по учету средств краевого бюджета составили 4 961,5 млн. рублей (остатки на начало 2015 года составляли 1 785,5 млн. рублей). При этом остатки средств на конец года, не подлежащие распределению, составляли 4 573,5 млн. рублей, в том числе:

- безвозмездные поступления из федерального бюджета, имеющие целевое назначение – 1 414,8 млн. рублей;
- средства Дорожного фонда – 408,0 млн. рублей;
- средства на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в г.Березники – 2 000,0 млн. рублей и др.

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

В составе годовых форм отчетности представлен отчет о достижении социально-экономических результатов от реализации Программы социально-экономического развития Пермского края (2012-2016 годы) за 2015 год. 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 56 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, суммарный коэффициент рождаемости при плановом значении 1,96 ед. составил 2,018 ед. Услуга дошкольного образования предоставлена 100% детей в возрасте от 3 до 7 лет, находящихся в очереди на получение дошкольного образования (при плане 97,0%). Доля учреждений социальной сферы, имеющих лицензии, от числа подлежащих лицензированию, составила 99,7% при плане 96,0%.

Количество дорожно-транспортных происшествий на автомобильных дорогах регионального и межмуниципального значения Пермского края за 2015 год составило 588 ед., что по сравнению с 2014 годом меньше на 56 ед., или на 8,7%. При этом плановые значения данного показателя на 2015 год составляло 632 ед.

В тоже время необходимо отметить следующее.

Наблюдается тенденция к ухудшению показателя «Доля преступлений, совершенных в общественных местах, от общего количества преступлений» по отношению к плановому значению. При плане на 2015 год 23,1% факт составил 33,2% (по итогам 2014 года значение данного показателя составляло 34,0%).

Уровень безработицы в среднем за год составил 6,3% при плане 6,2%.

Не выполнены плановые значения показателя ввода общей площади жилья в субъекте – 1154,1 тыс.кв.м. при плане 1300 тыс.кв.м.

Не выполнен показатель «Количество введенных в эксплуатацию объектов переработки и захоронения отходов»: при плане 5 ед. факт составил 3 ед. и др.

Таким образом, проведенный анализ показывает, что доходы за отчетный период исполнены на 99,0% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи, недополучено в бюджет края 995,4 млн. рублей (таблица 4). По расходам так же отмечается неисполнение бюджета – не освоено 7 106,3 млн. рублей (исполнение составляет 93,6%).

Таблица 4

Исполнение бюджета Пермского края по доходам и расходам  
за 2015 год

(млн. руб.)

	Уточненный план по сводной бюджетной росписи	Исполнение	Отклонение от плана	% исполнения
Доходы	101 491,0	100 495,6	- 995,4	99,0%
Расходы	111 854,6	104 748,3	- 7 106,3	93,6%
Дефицит	- 10 363,6	-4 252,6		

Общий объем произведенных в 2015 году расходов на 1,5% меньше, чем в 2014 году.

В целях покрытия дефицита краевого бюджета в 2015 году были привлечены кредиты кредитных организаций, бюджетные кредиты. В результате осуществленных заимствований вырос объем государственного долга Пермского края, который по состоянию на 01.01.2016 составил 19 492,4 млн. рублей.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета Пермского края за 2015 год необходимо отметить положительную тенденцию к снижению общей суммы неосвоения средств краевого бюджета и увеличению процента исполнения расходов бюджета.

Общая сумма средств краевого бюджета, неосвоенных в 2011-2015 годах,  
млн. рублей

Период	Уточненный объем расходов бюджета	Фактические расходы	Сумма неосвоения от уточненного объема расходов	% от объема бюджета
2011 год	88 734,2	79 868,5	8 865,7	10,0
2012 год	104 503,3	93 088,9	11 414,4	10,9
2013 год	105 574,2	96 049,8	9 524,4	9,0
2014 год	115 650,6	106 388,1	9 262,5	8,0
2015 год	111 854,6	104 748,3	7 106,3	6,4

При этом, как и в предыдущие годы, основными причинами неисполнения расходов в пояснительной записке названы:

- неисполнение договоров подрядчиками;
- отсутствие (несвоевременное предоставление) счетов на оплату товаров (услуг);
- отсутствие потребности в средствах, изменение контингента;
- длительное (позднее) проведение конкурсных процедур, признание конкурсных процедур несостоявшимися;
- отсутствием заявок на получение средств от органов местного самоуправления;
- непредставление муниципальными образованиями отчетов о выполнении условий софинансирования за счет средств местного бюджета, невыполнение и др.

Считаем рассмотрение представленного законопроекта **актуальным**, поскольку реализуются бюджетные полномочия Законодательного Собрания Пермского края по рассмотрению и утверждению отчета об исполнении бюджета Пермского края. Результаты рассмотрения отчета могут быть использованы при корректировке бюджетных назначений в текущем году и при формировании бюджета на очередной финансовый год.

Начальник управления,  
государственный советник  
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная