



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 2017 год"

14.05.2018

№ 72-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 02.04.2018 № 764-18/07 на основе законопроекта и материалов к нему, представленных с письмом губернатора Пермского края Решетникова М.Г. от 30.03.2018 № СЭД-01-69-463.

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

В соответствии с постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 15.02.2018 № 679 «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 2017 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» доходы краевого бюджета первоначально были утверждены в объеме 103 611,6 млн. рублей.

В течение года изменения в бюджет вносились шесть раз, при этом доходы краевого бюджета уточнялись три раза.

В результате корректировок первоначально утвержденный план по доходам был увеличен на 922,1 млн. рублей, или на 0,9%, и составил **104 533,6**

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

млн. рублей, что соответствует уровню фактических поступлений за 2016 год (приложение 1).

Необходимо отметить, что основные изменения в доходную часть краевого бюджета были внесены по итогам его исполнения за отчетные периоды 2017 года, в том числе за счет:

- увеличения неналоговых доходов – на 437 млн. рублей;
- увеличения штрафных санкций – на 12,4 млн. рублей;
- увеличения безвозмездных поступлений – на 472,7 млн. рублей.

Кроме того, без внесения изменений в закон о бюджете в соответствии со статьей 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации был увеличен план по безвозмездным поступлениям на 6 543,9 млн. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – на 6 126,1 млн. рублей.

Согласно статье 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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 4 268,9 млн. рублей, из них:
 - на мероприятия по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г.Березники – на 1 933,4 млн. рублей;
 - на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности – на 307,3 млн. рублей;
 - на реализацию федеральных целевых программ – на 198,9 млн. рублей;
 - на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – на 146,4 млн. рублей;
 - на реализацию мероприятий по содействию создания в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – на 447,7 млн. рублей;
 - на реализацию мероприятий в сфере реабилитации и абилитации инвалидов – на 150 млн. рублей;
 - на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе – на 162,6 млн. рублей;
 - на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и модернизацию объектов агропромышленного комплекса, а также на приобретение техники и оборудования – на 186,7 млн. рублей;

- на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – на 423,7 млн. рублей;

- на софинансирование расходов, возникающих при оказании гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования – на 91,1 млн. рублей, и др.;

- по субвенциям – на 473 млн. рублей, из них:

- на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – на 619,8 млн. рублей, и другие изменения, в т.ч. и по уменьшению субвенций по отдельным мероприятиям;

- по иным межбюджетным трансфертам – на 1 384,2 млн. рублей, из них:

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности – на 1 000 млн. рублей;

- по доходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – на 635,5 млн. рублей и др.

В результате всех изменений уточненный план по доходам составил **111 077,5 млн. рублей.**

Краевой бюджет за 2017 год фактически **исполнен по доходам на 116 570,2 млн. рублей**, что составляет 111,5% к уточненному бюджету; 112,5% к первоначально утвержденному бюджету и 104,9% к уточненному плану. Дополнительно к уточненному плану поступило доходов в бюджет 5 492,6 млн. рублей. По сравнению с уточненным бюджетом дополнительно получено доходов 12 036,6 млн. рублей, по сравнению с 2016 годом доходы увеличились на 11 625,7 млн. рублей.

По налоговым и неналоговым доходам первоначальный бюджет исполнен на 106,9%; уточненный бюджет – на 106,4%. По сравнению с 2016 годом поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 109,2% (таблица 1, приложение 1).

Таблица 1

Поступление налоговых и неналоговых доходов
в бюджет Пермского края за 2016-2017 годы

(млн. руб.)

Виды доходов	Фактическое исполнение 2016г.	Уточнен. бюджет 2017г.	Фактическое исполнение 2017г.	Отклонение факта 2017г. от уточнен бюджета, %	Отклонение факта 2017г. от факта 2016г., %
Налог на прибыль организаций	34 281,2	36 706,2	40 530,2	110,4	118,2
Налог на доходы физических лиц	27 811,1	28 531,8	28 733,1	100,7	103,3
Акцизы	8 734,0	6 795,0	8 019,2	118,0	91,8
Налоги на совокупный доход	4 477,5	4 493,2	5 297,7	117,9	118,3
Налог на имущество организаций	11 597,1	12 332,1	12 045,1	97,7	103,9
Налоги, сборы за пользование природными ресурсами	265,2	375,9	369,4	98,3	139,3
Государственная пошлина	443,8	364,5	454,9	124,8	102,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	62,1	29,5	49,4	167,5	79,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	519,2	412,1	655,0	158,9	126,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	255,5	73,4	214,2	в 2,9 раза	83,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5,6	52,5	9,8	18,7	175,0
Административные платежи и сборы	2,7	4,7	2,4	51,1	88,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 022,6	800,2	1 064,2	133,0	104,1
Прочие доходы	4,3	830,0	247,5	29,8	в 57,6 раз
Всего налоговых и неналоговых доходов	89 482,3	91 801,1	97 692,1	106,4	109,2

По структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета в 2017 году видно, что основной их объем обеспечен поступлениями налога на прибыль организаций – 41,5%, налога на доходы физических лиц – 29,4%, налога на имущество организаций – 12,3%, акцизов по подакцизным товарам – 8,2%, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 5,4% (таблица 2).

Таблица 2

Изменение структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета края за 2016-2017 годы

Виды доходов	Фактическое исполнение за 2016 год		Фактическое исполнение за 2017 год		Изменения в структуре, %
	млн. руб.	% к итогу	млн. руб.	% к итогу	
Налог на прибыль организаций	34 281,2	38,3	40 530,2	41,5	3,2
Налог на доходы физических лиц	27 811,1	31,1	28 733,1	29,4	- 1,7
Акцизы	8 734,0	9,8	8 019,2	8,2	- 1,6
Налоги на совокупный доход	4 477,5	5,0	5 297,7	5,4	0,4
Налог на имущество организаций	11 597,1	13,0	12 045,1	12,3	- 0,7
Налоги, сборы за пользование природными ресурсами	265,2	0,3	369,4	0,4	0,1
Государственная пошлина	443,8	0,5	454,9	0,5	0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	62,1	0,07	49,4	0,05	- 0,02
Платежи при пользовании природными ресурсами	519,2	0,6	655,0	0,7	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	255,5	0,3	214,2	0,2	- 0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5,6	0,01	9,8	0,01	0
Административные платежи и сборы	2,7	0,0	2,4	0,0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 022,6	1,0	1 064,2	1,1	0,1
Прочие доходы	0,4	0,0	247,5	0,25	0,25
Всего налоговых и неналоговых доходов	89 482,3	100,0	97 692,1	100,0	0

Анализ исполнения по основным видам налоговых и неналоговых доходов показывает, что дополнительные поступления за 2017 год обеспечены перевыполнением плановых назначений по налогу на прибыль и по акцизам.

По основному источнику доходов краевого бюджета - **налогу на прибыль организаций** исполнение бюджета составило 110,4%, фактически поступило 40 530,2 млн. рублей, что на 3 824 млн. рублей больше плановых назначений. В течение года плановые назначения по налогу не изменялись.

Доля фактических поступлений налога на прибыль в структуре доходов в 2017 году по сравнению с поступлениями за 2016 год увеличилась с 38,3% до 41,5%.

По сравнению с 2016 годом поступления по налогу на прибыль организаций в 2017 году увеличились на 18,2% (на 6 249 млн. рублей).

Основными факторами, обеспечивающими увеличение поступлений налога по сравнению с 2016 годом являются:

повышение с 1 января 2017 года ставки налога, зачисляемой в краевой бюджет, с 15% до 16,5%;

рост налоговой базы для исчисления налога в целом по Пермскому краю на 37,4%, в том числе по консолидированным группам налогоплательщиков – в 1,7 раза.

Основная доля налога на прибыль, поступающего в краевой бюджет, была сформирована предприятиями по добыче полезных ископаемых – 24,7%, обрабатывающих производств – 26,2%, оптовой и розничной торговли – 12,2% (рис. 1).



Рис. 1. Поступление налога на прибыль по основным видам экономической деятельности²

Согласно отчету Управления Федеральной налоговой службы по Пермскому краю за 2017 год по основным отраслям, формирующим базу по налогу на прибыль, по сравнению с 2016 годом наблюдается:

увеличение налога по обрабатывающим производствам – на 21,3%, в том числе по производству химических веществ и химических продуктов на 36,5%;

рост налога по оптовой и розничной торговле – на 21,5%, и др.

По **акцизам** плановые назначения перевыполнены на 1 224,2 млн. рублей, или на 18%. Плановые назначения по акцизам в течение года не изменялись. В структуре доходов удельный вес фактических поступлений акцизов в 2017 году по сравнению с поступлениями за 2016 год снижается с 9,8% до 8,2%.

Перевыполнение плановых назначений обеспечено за счет:

роста акцизов на алкогольную продукцию свыше 9% на 305,5 млн. рублей, или на 13,7%;

² Форма № 1-НОМ Управления Федеральной налоговой службы России по Пермскому краю «Отчет о поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2018 года»

поступлений впервые акцизов на средние дистилляты в объеме 210,4 млн. рублей в связи с разовой реализацией данного вида товаров.

Поступления по акцизам относительно 2016 года уменьшились на 714,8 млн. рублей, или на 8,2%. При этом поступления доходов от акцизов на нефтепродукты уменьшились на 1 230,8 млн. рублей, или на 19% в связи со снижением норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации с 88% в 2016 году до 61,7% в 2017 году.

По **налогу на доходы физических лиц** исполнение бюджета составило 100,7%. В течение года план по налогу не изменялся. Фактически за 2017 год поступило 28 733,1 млн. рублей, что больше уточненного бюджета на 201,3 млн. рублей.

Фактическое поступление налога на доходы физических лиц за 2017 год относительно поступлений за 2016 год увеличилось на 3,3%. При этом доля фактических поступлений данного налога в краевой бюджет в 2017 году по сравнению с поступлениями за 2016 год уменьшается с 31,1% до 29,4%.

Согласно пояснительной записке к законопроекту перевыполнение плановых назначений по налогу на доходы физических лиц связано с увеличением фонда оплаты труда на 5,6%; ростом поступлений налога с доходов, полученных в виде дивидендов, на 21,5%; увеличением поступлений налога в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, на 23,9%, и др.

Исполнение годовых плановых назначений по **налогу на имущество организаций** составило 97,7%, изменение плановых назначений в течение года не происходило. Удельный вес фактических поступлений налога в доходах краевого бюджета в 2017 году по сравнению с 2016 годом снижается с 13% до 12,3%.

Согласно пояснительной записке уменьшение поступлений налога в отчетном году по сравнению с утвержденным бюджетом вызвано следующими факторами:

снижение поступлений по филиалу крупнейшего налогоплательщика на 47,5 млн. рублей в связи с представлением уточненных налоговых деклараций за 2013-2015 годы по причине применения пониженной налоговой ставки в отношении линий энергопередачи;

проведение возврата переплаты 53,6 млн. рублей на счет налогоплательщика, образовавшейся в результате представления уточненных налоговых деклараций за 2013-2016 годы в связи с применением льготы по налогу.

По сравнению с 2016 годом поступления налога на имущество организаций увеличились на 3,9%.

Согласно пояснительной записке на увеличение поступлений по сравнению с прошлым годом повлиял рост поступлений по предприятиям, входящим в систему Газпрома, и увеличение налоговых ставок в отношении линейных инфраструктурных объектов.

По **налогу на добычу полезных ископаемых** исполнение бюджета 2017 года составило 97,9%. Изменение утвержденных годовых назначений в течение года не происходило. При этом поступления по налогу в 2017 году на 40% превышают поступления 2016 года.

Согласно пояснительной записке на снижение поступлений налога по сравнению с утвержденным бюджетом повлиял возврат налога на счет налогоплательщика в объеме 88,3 млн. рублей.

По государственной пошлине исполнение бюджета сложилось на уровне 124,8%, в течение года план не изменялся. Поступления по данному виду доходов увеличились по сравнению с 2016 годом на 2,5%.

В группе неналоговых доходов исполнение по отдельным видам сложилось следующим образом.

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, утвержденный бюджет исполнен на 167,5%. По сравнению с 2016 годом поступления в целом уменьшились на 20,5%. Увеличение платежей сложилось по доходам, получаемым в виде арендной платы – на 52,4% от плановых назначений; по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Пермскому краю – в 1,7 раза.

Согласно пояснительной записке к законопроекту значительное перевыполнение по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, связано со сверхплановым поступлением чистой прибыли по итогам работы за 2016 год от ООО «Спорткомплекс «Олимпия-Пермь», а также в связи с поступлением незапланированных части чистой прибыли от ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» и дивидендов по акциям АО «Газпром газораспределение Пермь».

По платежам от государственных и муниципальных предприятий уточненный бюджет исполнен на 89,5%.

Согласно пояснительной записке по результатам работы предприятий за 2016 год поступили платежи от ГУП «Центр технической инвентаризации Пермского края» - 3,1 млн. рублей; ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края» - 1 млн. рублей; ПКГУП «Автовокзал» - 0,9 млн. рублей. По итогам работы предприятий за 2015 год поступили платежи от ГУП «Теплоэнерго» - 39,2 тыс. рублей в связи с поздним проведением балансовой комиссии.

По платежам при пользовании природными ресурсами исполнение уточненного бюджета составило 158,9%, дополнительно поступило в бюджет 242,9 млн. рублей. Основная сумма перевыполнения сложилась по плате за использование лесов - 253 млн. рублей.

Основная причина перевыполнения согласно пояснительной записке к законопроекту – введение повышающих коэффициентов по лесодефицитным районам с сентября 2016 года в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд;

индексация ставок арендной платы в части, превышающей минимальный размер арендной платы; окончание льготного срока применения коэффициентов по одному из плательщиков (до 01.04.2017 применялся коэффициент – 0,5, в настоящее время – 1,7); заключение новых договоров аренды лесных участков.

По плате за негативное воздействие на окружающую среду исполнение утвержденного бюджета за 2017 год составило 61%.

Согласно пояснительной записке к законопроекту снижение поступлений связано с представлением плательщиками возвратов и зачетов по декларациям за 2016 год в связи с изменениями в 2016 году расчета платы, ставок платы и исключение коэффициентов, применяемых к ставкам платы.

По платежам при пользовании недрами утвержденный бюджет 2017 года исполнен на 262,7%.

Причины перевыполнения - поступление разовых платежей за пользование недрами по участкам недр, содержащих месторождения природных алмазов, 19,9 млн. рублей по аукциону, проведенному Федеральным агентством по недропользованию в 2016 году (россыпь алмазов р. Чикман).

По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства уточненный бюджет за 2017 год исполнен на 291,9%. По сравнению с 2016 годом доходы по данной группе уменьшились на 16,2%.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов фактически поступило за 2017 год 9,8 млн. рублей при утвержденном бюджете – 52,5 млн. рублей. Основной объем недопоступлений сложился по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: при плане 51,5 млн. рублей, фактически поступило 8,8 млн. рублей.

По доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба утвержденный бюджет исполнен на 133%. Поступления по сравнению с 2016 годом увеличились на 4,1%.

Годовой план по прочим неналоговым доходам исполнен на 29,3%: при плане 830 млн. рублей фактические поступления составили 242,9 млн. рублей, из них 235 млн. рублей – платежи от АО «ПАИЖК».

Перечисление указанных средств в бюджет края предусмотрено в соответствии с постановлением Правительства Пермского края от 23.08.2011 № 580-п.

*Общий объем **безвозмездных поступлений** в бюджет края за 2017 год составил 18 878,1 млн. рублей, или 148,3% от уточненного бюджета.*

Исполнение уточненного плана по доходам сложилось на уровне 97,9%, в том числе: дотации из федерального бюджета - 100%; субсидии – 97,4%; субвенции – 97,2%; иные межбюджетные трансферты – 99,4%; безвозмездные поступления от государственных организаций (средства фонда ЖКХ) – 42,6%.

II. Расходы

Согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» расходы краевого бюджета первоначально были утверждены в объёме **109 530,3 млн. рублей**. В результате корректировок бюджета в течение отчетного периода первоначально утвержденный план по расходам был увеличен на 4 871,0 млн. рублей, или на 4,4%, и составил **114 401,3 млн. рублей** (приложение 2).

Уточненный план по сводной бюджетной росписи составил **121 888,0 млн. рублей**.³ Отклонение плана по сводной бюджетной росписи от уточненного бюджета по расходам в общей сумме 7 486,7 млн. рублей сложилось за счет: распределения целевых средств из федерального бюджета и других безвозмездных поступлений от юридических лиц в сумме 6 126,7 млн. рублей; иных отклонений в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 1 360,0 млн. рублей (направление остатков средств краевого бюджета, не использованных на начало текущего финансового года, на расходы с сохранением целевого назначения бюджетных средств).

Общий объём фактически произведенных расходов краевого бюджета за 2017 год составил **115 862,0 млн. рублей**. Исполнение краевого бюджета по расходам в целом составило **105,8%** к первоначально утверждённым назначениям, **101,3%** к уточненному бюджету и **95,1%** 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 и непрограммным мероприятиям. Выше среднего уровня (**95,1%**) исполнены расходы по 8 государственным программам, в том числе: «Развитие образования и науки» (**98,9%**), «Развитие здравоохранения» (**98,0%**), «Развитие транспортной системы» (**96,8%**), «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий» (**95,2%**) и др.

Низкий процент освоения расходов сложился по государственным программам «Развитие физической культуры и спорта» (**75,8%**), «Культура Пермского края» (**82,9%**), «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края» (**86,9%**) и др.

2.1. По государственной программе **«Развитие здравоохранения»** расходы исполнены в сумме 22 180,1 млн. рублей, что составляет **101,8%** от уточненного бюджета и **98,0%** от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 442,7 млн. рублей.

Наиболее низкое исполнение расходов, как и в 2016 году, сложилось по подпрограмме «Совершенствование территориального планирования системы здравоохранения Пермского края. Развитие материально-технической базы, в том числе развитие информационных технологий» - 67,7% от плана по сводной бюджетной росписи. Не освоены средства:

- на строительство объектов общественной инфраструктуры

³ Согласно ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сводную бюджетную роспись в отдельных случаях могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон о бюджете

регионального значения в сумме 404,5 млн. рублей;

- на приведение в нормативное состояние учреждений здравоохранения в сумме 7,5 млн. рублей в связи с оплатой работ по факту их выполнения на основании подтверждающих документов.

По государственной программе **«Развитие образования и науки»** исполнение составило 100,7% к уточненному бюджету и 98,9% к плану по сводной бюджетной росписи. Не освоены средства в сумме 332,2 млн. рублей, в том числе на развитие инфраструктуры и приведение образовательных организаций в нормативное состояние – 230,8 млн. рублей, на развитие высшего образования и науки – 73,3 млн. рублей.

По расходам на осуществление бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения в сфере образования не освоено 182,6 млн. рублей, из них строительство учебного корпуса и реконструкция инженерных сетей ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф.Кузьмина» - 161,0 млн. рублей.

В связи с отсутствием участников при проведении конкурсных процедур не освоены средства на строительство общеобразовательной школы на 1224 места в г. Березники в сумме 47,3 млн. рублей (при плане 58,1 млн. рублей расходы составили 10,8 млн. рублей).

По мероприятию «Создание условий по формированию здорового образа жизни обучающихся в образовательных организациях, находящихся на территории Пермского края» не освоено 70,0 млн. рублей по причине отсутствия нормативного правового акта об утверждении Порядка предоставления гранта в форме субсидии из бюджета Пермского края на указанные цели.

Расходы по государственной программе **«Социальная поддержка граждан Пермского края»** исполнены на 93,3% от уточненного бюджета и на 93,8% от плана по сводной бюджетной росписи; неисполнение составило 647,6 млн. рублей (при плане по сводной бюджетной росписи 10 469,3 млн. рублей фактические расходы составили 9 821,6 млн. рублей).

Наибольший объем неосвоенных средств, как и в предыдущие годы, сложился по расходам на предоставление мер социальной помощи и поддержки отдельным категориям граждан (не освоено 520,1 млн. рублей).

По данным расходам не освоены в основном средства:

- на предоставление мер социальной поддержки ветеранам труда (275,8 млн. рублей), пенсионерам, имеющим большой страховой стаж (68,1 млн. рублей), реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий (21,1 млн. рублей). Согласно пояснительной записке основными причинами неосвоения средств являются уменьшение численности получателей ЕДК и ЕДВ, экономия расходов на оплату услуг по доставке ЕДВ;

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (66,1 млн. рублей);

- на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами «О ветеранах» и «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» (42,5 млн. рублей);
- на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме (16,3 млн. рублей) и др.

Также значительный объем средств (110,9 млн. рублей) не освоен по расходам на социальное обслуживание населения Пермского края. Согласно пояснительной записке средства направлены на предоставление государственных услуг, оказываемых негосударственным сектором в соответствии с заключенными контрактами.

По государственной программе «**Семья и дети Пермского края**» расходы исполнены в сумме 9 848,4 млн. рублей, что составляет 95,2% от уточненного бюджета и 94,1% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 612,7 млн. рублей.

Наибольшая сумма неосвоения (376,0 млн. рублей) приходится на подпрограмму «Равные возможности для детей, нуждающихся в особой заботе государства» (расходы по подпрограмме исполнены на 92,0% к уточненному плану по сводной бюджетной росписи).

По данной подпрограмме в основном не освоены средства:

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам по договорам найма специализированных жилых помещений – 226,6 млн. рублей;
- на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда – 61,2 млн. рублей;
- на содержание жилых помещений специализированного жилищного фонда – 18,3 млн. рублей;
- на меры по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей - 57,4 млн. рублей.

По подпрограмме «Государственная социальная поддержка семей и детей» не освоено 226,5 млн. рублей.

Так, на предоставление сертификатов на региональный материнский капитал направлено 703,1 млн. рублей при плане 822,0 млн. рублей, не освоено 118,9 млн. рублей.

Не освоены средства:

- на улучшение жилищных условий молодых семей в сумме 19,5 млн. рублей;
- на предоставление ежемесячного пособия на ребенка семьям, имеющим детей, в сумме 30,4 млн. рублей в связи с уменьшением численности получателей;
- на предоставление государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам,

уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) в сумме 28,7 млн. рублей и др.

Как отмечалось выше, низкий процент освоения расходов – 86,9% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи, сложился по государственной программе **«Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края»**. При плане 5 970,1 млн. рублей освоено 5 185,7 млн. рублей, не освоено 784,4 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 бюджетов в объеме 3 890,6 млн. рублей освоение составило 94,3 %. Не освоены средства краевого бюджета в сумме 220,8 млн. рублей по причине отсутствия достаточного количества квартир в строящихся домах для выбора гражданами новых жилых помещений.

Кроме того, не освоены средства ПАО «Уралкалий» в сумме 129,1 млн. рублей, предусмотренные на реализацию иных мероприятий, связанных с последствиями техногенной аварии, в связи с необходимостью корректировки проекта на канализационно-очистные сооружения.

По мероприятию «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» исполнение составило 78,2%. Не освоены средства Фонда ЖКХ в сумме 57,4 млн. рублей и краевого бюджета в сумме 3,2 млн. рублей. В качестве основных причин неосвоения средств указаны экономия в связи с реализацией мероприятий за счет средств Фонда в 2016 году и экономия в связи с уменьшением расселяемой площади по различным основаниям.

В полном объеме (300 млн. рублей) не освоены средства на мероприятие по защите прав участников долевого строительства и достройки «проблемных» объектов долевого строительства, предусмотренные на увеличение уставного капитала АО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию», в связи с длительной процедурой регистрации акционерным обществом изменений, вносимых в устав.

Расходы по государственной программе **«Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края»** исполнены на 89,8% от уточненного бюджета и на 89,7% от плана по сводной бюджетной росписи; неисполнение составило 983,5 млн. рублей (при плане по сводной бюджетной росписи 9 537,7 млн. рублей фактические расходы составили 8 554,2 млн. рублей).

По мероприятию «Резервный фонд Правительства Пермского края» сложилась экономия средств в сумме 267,9 млн. рублей в связи с отсутствием непредвиденных расходов на территории Пермского края

(утвержденный объем резервного фонда Правительства Пермского края – 450,0 млн. рублей).

Расходы по обслуживанию государственного долга Пермского края за 2017 год составили 164,3 млн. рублей при уточненном плане 819,8 млн. рублей. В результате проводимой Министерством финансов Пермского края регулярной работе по оптимизации расходов на обслуживание долга годовая экономия по данным расходам составила 655,5 млн. рублей.

Основной причиной низкого процента освоения расходов по государственным программам **«Культура Пермского края»** (82,9% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи), **«Развитие физической культуры и спорта»** (75,8%), **«Обеспечение общественной безопасности Пермского края»** (89,5%) является неосвоение средств на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения.

2.2. Финансирование расходов за счет средств **дорожного фонда** Пермского края за 2017 год произведено на уровне 111,0% к уточненному бюджету и на 96,8% к плану по сводной бюджетной росписи. При плане по сводной бюджетной росписи 12 190,4 млн. рублей перечислено из краевого бюджета средств в сумме 11 805,6 млн. рублей (приложение 3).

По направлению **«Строительство (реконструкция) объектов автодорожной отрасли регионального назначения»** исполнение годового плана составило 95,5%, освоено 3 050,5 млн. рублей при плановых назначениях 3 195,2 млн. рублей.

Из 23 объектов, включенных в Перечень⁴, полностью освоены средства по 4 объектам на общую сумму 1 942,8 млн. рублей, из них:

- строительство автомобильной дороги **«Обход г.Чусового»** (корректировка) – 1 328,3 млн. рублей;

- автомобильная дорога **Кунгур-Соликамск, участок Березники-Соликамск, км 292+560-313+100** – 601,8 млн. рублей.

Выше среднего уровня (95,1%) освоены средства по 5 объектам.

По 7 объектам исполнение годового плана составило 0% (не освоено 109,9 млн. рублей), в том числе реконструкция 4 мостовых переходов - 1,8 млн. рублей, строительство трех объектов в рамках реализации концессионных соглашений – 108,1 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке основными причинами неисполнения является изменение графика по выполнению проектно-изыскательских работ по объектам концессионного соглашения, несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов, нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

По направлению **«Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края»**

⁴ Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 15.12.2016 № 163 «Об утверждении Перечня объектов автодорожного строительства Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

освоено 4 205,4 млн. рублей, или 100,% от плана по сводной бюджетной росписи и 99,4% от уточненного бюджета.

Средства на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края освоены на 92,4% от плана по сводной бюджетной росписи в сумме 3 050,4 млн. рублей (не освоено 231,1 млн. рублей).

По данному направлению не освоены средства:

на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 122,5 млн. рублей;

на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования – 63,8 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 2017 году за счет средств краевого бюджета использовано 1 277,9 млн. рублей, что составляет 43,3% от уточненного годового плана в сумме 2 952,5 млн. рублей (приложение 4).

Из 43 объектов, включенных в Перечень⁵, в 2017 году не финансировались 7 объектов (план по данным объектам составляет 183,5 млн. рублей); на 100% профинансированы 4 объекта на общую сумму 228,6 млн. рублей.

Наибольший объем неиспользованных средств приходится на государственную программу «Культура Пермского края» - 544,1 млн. рублей, из них:

- зоопарк в г.Перми – 332,4 млн. рублей (освоено 54,2% от плана).

Согласно пояснительной записке неосвоение средств связано с нарушением подрядной организацией графика выполнения работ в рамках государственного контракта на строительство первой очереди объекта;

- здание Пермской государственной художественной галереи – 187,2 млн. рублей (освоено 0,01% от плана).

Средства краевого бюджета не освоены в связи с принятым решением об изменении концепции реализации инвестиционного проекта.

В настоящее время ведется работа по определению земельного участка.

⁵ Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 15.12.2016 № 162 (ред. от 21.09.2017) «Об утверждении Перечня объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

По государственной программе «Развитие здравоохранения» не освоены средства в сумме 404,5 млн. рублей, в том числе по объектам:

- детская поликлиника в Кировском районе, г.Пермь – 87,7 млн. рублей;
- лечебный корпус с инженерным блоком, г.Оханск – 84,2 млн. рублей;
- лечебный корпус, г.Чердынь – 33,4 млн. рублей.

По указанным объектам причиной неосвоения средств является длительное согласование документации и проведение конкурсных процедур;

- детская поликлиника г. Соликамск – 47,2 млн. рублей;
- детская поликлиника в Орджоникидзевском районе, г.Пермь – 47,4 млн. рублей.

Причиной неосвоения средств по данным объектам указано нарушение подрядными организациями сроков исполнения государственных контрактов;

- сельская врачебная амбулатория, д.Савино Карагайского муниципального района – 36,5 млн. рублей в связи с изменением заказчиком отраслевого технического задания, мощности и места размещения объекта и др.

По государственной программе «Развитие физической культуры и спорта» не освоены средства в сумме 355,2 млн. рублей (исполнение 2,1% от плана), в том числе по объектам:

- крытый футбольный манеж в г. Перми - 275,2 млн. рублей в связи с неоплатой выполненных работ, поскольку подрядной организацией внесены изменения в проект (изменение вида работ) без согласования с заказчиком;
- региональный центр по фигурному катанию в г.Перми – 80,0 тыс. рублей в связи с нарушением подрядной организацией сроков исполнения государственного контракта на выполнение проектных работ и, как следствие, невозможностью заключения государственного контракта на строительство объекта.

По государственной программе «Обеспечение общественной безопасности Пермского края» расходы исполнены на 44,2% от плана 300,7 млн. рублей. Не освоено 132,8 млн. рублей, в том числе:

- пожарное депо на 6 выездов в г.Березники (Правобережный район, микрорайон Усольский) – 78,2 млн. рублей (освоение 6,8%), пожарное депо на 4 выезда в г. Чердыни – 43,4 млн. рублей (освоено 22,4%) в связи с длительным согласованием документации и проведением конкурсных процедур;
- пожарное депо на 4 выезда в г. Соликамск – 31,8 млн. рублей (освоено 6,2%), производится поэтапная оплата работ в соответствии с заключенными контрактами и др.

По государственной программе «Развитие образования и науки» не освоены средства в сумме 182,6 млн. рублей, в том числе на строительство учебного корпуса и реконструкцию инженерных сетей ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф.Кузьмина» - 161,0 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке основными причинами неосвоения средств являются:

- нарушение подрядными организациями сроков исполнения государственных контрактов;
- поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов, сроки по которым не наступили;
- корректировка проектной документации по реконструкции инженерных сетей в связи с изменением мощности объекта.

2.4. На оказание государственной поддержки органам местного самоуправления **при реализации муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов** в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований на 2017 год законом о бюджете было предусмотрено 1 147,1 млн. рублей, план по сводной бюджетной росписи составил 1 470,1 млн. рублей, фактически освоено 1 328,9 млн. рублей, или 90,4% от плана по сводной бюджетной росписи.

Остаток неиспользованных на конец 2017 года средств в краевом бюджете составил 141,2 млн. рублей, в том числе не распределено постановлениями Правительства Пермского края – 56,4 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

Использование субсидий на реализацию инвестиционных проектов (муниципальных программ) и приоритетных региональных проектов за 2017 год

(млн. руб.)			
Направления расходования	Утверждено постановлениями Правительства	Фактическое финансирование	% исполнения
ПРП «Достойное жилье»	220,2	174,4	79,2
ПРП «Устойчивое развитие сельских территорий»	32,6	32,5	99,5
ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения»	379,4	368,9	97,2
Инвестиционные проекты муниципальных образований	781,5	753,1	96,4
Всего	1 413,7	1 328,9	94,0

Как видно из таблицы, наибольший объем субсидий, как и ранее, направлялся на финансирование инвестиционных проектов муниципальных образований (55,3%), а также на реализацию ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения» (26,8%).

В разрезе муниципальных образований исполнение расходов сложилось в диапазоне от 53,7% (г. Соликамск) до 100% (30 муниципальных районов и

городских округов). Выше среднего уровня (94,0%) освоены средства в 5 муниципальных образованиях.

III. Источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет Пермского края за 2017 год исполнен с профицитом в размере 708,3 млн. рублей при плановом дефиците 9 867,6 млн. рублей.

В течение 2017 года для покрытия дефицита бюджета привлекались кредиты кредитных организаций в общей сумме 17 000,0 млн. рублей. По состоянию на 1 января 2018 года задолженность по указанным кредитам составляла 9 000,0 млн. рублей.

Также для частичного покрытия дефицита бюджета Пермского края и (или) погашения долговых обязательств Пермского края было привлечено бюджетных кредитов из федерального бюджета на общую сумму 25 730,2 млн. рублей, погашено - 26 341,9 млн. рублей.

Объем государственного долга Пермского края по состоянию на 01.01.2018 составил 17 877,1 млн. рублей, в том числе:

- бюджетные кредиты из федерального бюджета – 8 859,4 млн. рублей;
- кредиты кредитных организаций – 9 000,0 млн. рублей;
- государственные гарантии Пермского края, предоставленные в 2003 году – 17,7 млн. рублей.

По сравнению с 2016 годом объем государственного долга сократился на 3 131,3 млн. рублей, или на 14,9%.

На 01.01.2018 **остатки на счетах** по учету средств краевого бюджета составили 3 249,8 млн. рублей (остатки на начало 2017 года составляли 5 669,3 млн. рублей). При этом остатки средств на конец года, не подлежащие распределению, составили 2 015,2 млн. рублей, в том числе:

- средства Дорожного фонда – 785,7 млн. рублей;
- средства на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в г.Березники – 831,9 млн. рублей и др.

IV. О программно-целевой направленности бюджетных расходов.

Начиная с 2014 года бюджет Пермского края исполняется в программном формате, что предполагает увязку финансирования бюджетных расходов с целевыми показателями, которые утверждены в государственных программах Пермского края. В свою очередь показатели государственных программ ориентированы на достижение стратегических показателей социально-экономического развития Пермского края.

В 2017 году бюджетные расходы исполнялись в рамках 22 государственных программ Пермского края, объем расходов по которым составил 113 828,5 млн. рублей. Оценка исполнения целевых показателей государственных программ нашла отражение в отчетной форме № Г-9 ГП, представленной в составе материалов к отчету об исполнении бюджета за 2017 год, в которой содержится сопоставление утвержденных в государственных программах целевых показателей с их фактическими значениями.

Указанный отчет содержит данные по 772 целевым показателям государственных программ и подпрограмм. По большинству утвержденных в государственных программах показателей (622 показателя, или 80,6 % от

общего количества показателей) плановые значения выполнены или перевыполнены (приложение 5).

Исполнение показателей выше среднего уровня отмечается по 11 государственным программам, в том числе: по государственным программам «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края», «Развитие туризма» и «Совершенствование государственного управления» - исполнено по 100% показателей; ГП «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края» (97,5 % показателей), ГП «Развитие физической культуры и спорта» (94,4 %), ГП «Развитие образования и науки» (91,3 %). По государственным программам «Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края», «Социальная поддержка граждан Пермского края», «Культура Пермского края», «Семья и дети Пермского края», «Развитие транспортной системы» исполнение составило от 87,5 % до 82,9 %.

Так, перевыполнены показатели по охвату иммунизации населения (против дифтерии, кори, краснухи и др.), охвату реабилитационной помощью нуждающихся, обеспеченностью койками для оказания паллиативной помощи и др.

Доля дошкольных образовательных организаций, в которых создана универсальная безбарьерная среда для инклюзивного образования детей-инвалидов, в общем количестве дошкольных образовательных организаций составила 29,7% при плане 18%. По общеобразовательным организациям аналогичный показатель составил 32,2% при плане 22,5%.

Количество третьих и последующих детей, рожденных в Пермском крае в течение года, составило 7244 чел., что на 244 чел. больше планового значения.

Численность детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей, обеспеченных жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений составила 970 человек при плане 570 человек.

В то же время не достигнуты 114 показателей по 19 государственным программам (14,7% от общего числа утвержденных показателей), из них отклонение в пределах 5% отмечается по 28 показателям (3,6% всех показателей). Отсутствуют данные либо указаны оценочные значения по 36 показателям (4,7% от общего числа утвержденных показателей).

Отметим, что показатели государственных программ при принятии трехлетнего бюджета края на 2017-2019 годы сопоставлялись с действовавшим в то время основным документом стратегического развития края - Программой социально-экономического развития Пермского края (ПСЭР), приложением 4 к которой были установлены прогнозные показатели ожидаемых социально-экономических результатов на период до 2019 года. В связи с этим считаем обоснованным сравнение достигнутых в 2017 году социально-экономических показателей с прогнозными значениями ПСЭР на соответствующий период.

Характеризуя достижение стратегических показателей социально-экономического развития края в 2017 году, отметим, что из 56 показателей, предусмотренных в приложении 4 к ПСЭР на 2017 год, в государственных программах Пермского края были предусмотрены 39 показателей, 7 показателей были заменены на аналогичные по смыслу показатели, 10 показателей отсутствовали (в т.ч. по причине их комплексного характера и невозможности отражения в отраслевых программах).

На основе данных отчетной формы № Г-9 ГП отметим, что 27 из 56 прогнозируемых на 2017 год показателей ПСЭР достигли либо превысили свои значения, 9 показателей не достигли прогнозного уровня, по 3 показателям отсутствуют отчетные данные, 17 показателей невозможно оценить ввиду отсутствия соответствующих показателей в государственных программах.

В частности отметим, что не достигли прогнозируемого уровня следующие показатели:

доля многодетных семей, обеспеченных земельными участками в собственность бесплатно, от числа многодетных семей, поставленных на учет, % (при прогнозных значениях 70 % фактическое значение достигло 58,3 %);

доля профилактических посещений от общего числа посещений, % (прогноз – 41 %, факт – 39,4 %);

доля преступлений, совершенных в общественных местах, от общего количества преступлений, % (прогноз – 22,8 %, факт – 35,2 %);

реальные располагаемые денежные доходы населения, % (прогноз – 100,2 %, факт – 94,9 %);

количество субъектов малого и среднего предпринимательства и индивидуальных предпринимателей на 1 тыс. населения, ед. (прогноз – 55,4 ед., факт – 40,35 ед.). Отметим, что плановые значения данного показателя в государственной программе после принятия бюджета были скорректированы с 55,4 ед. до 42,6 ед.;

ввод общей площади жилья в субъекте, тыс. кв. м (прогноз – 1720 тыс. кв. м, факт – 1084,63 тыс. кв. м). В государственной программе при принятии бюджета значение данного показателя было ниже прогноза и составляло 1150 тыс. кв. м;

удельный вес введенной общей площади жилых домов по отношению к общей площади жилищного фонда, % (прогноз – 2,6 %, факт – 1,7 %). В государственной программе при принятии бюджета значение данного показателя было ниже прогноза и составляло 2,2 %;

поступление земельного налога, арендной платы за землю и доходов от продажи земельных участков в консолидированный бюджет края, млн. руб. (прогноз – 8 238,12 млн. руб., факт – 6 002,11 млн. руб.);

доля населенных пунктов с населением не менее 500 человек, обеспеченных универсальными услугами связи, % (прогноз – 87 %, факт – 76 %).

Кроме того, отметим неисполнение следующих показателей государственных программ, аналогичные показатели которых содержались в прогнозе ПСЭР.

В частности, вместо суммарного коэффициента рождаемости, прогнозируемого в ПСЭР на 2017 год в значении 1,98 ед., в соответствующей государственной программе был предусмотрен показатель «общий коэффициент рождаемости» с плановым значением 14,8 промилле. В течение 2017 года плановый показатель в государственной программе был скорректирован и составил 14,7 промилле, а фактическое значение показателя составило 12,2 промилле.

Вместо показателя ПСЭР «доля объектов социальной сферы, доступных для инвалидов», прогнозируемого в значении 50 %, в соответствующей государственной программе был предусмотрен показатель «доля доступных для инвалидов и других МГН *приоритетных объектов* социальной, транспортной, инженерной инфраструктуры в общем количестве приоритетных объектов», плановое значение которого на 2017 год при принятии бюджета составляло 54,2 %. Фактическое значение показателя по результатам истекшего года составило 50 %.

Таким образом, проведенный анализ показывает, что доходы за отчетный период исполнены на 104,9% от уточненного плана, дополнительно поступило в бюджет края 5 492,6 млн. рублей (таблица 4). Исполнение плана по расходам составило 95,1% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи. Общий объем произведенных в 2017 году расходов на 9,3% больше, чем в 2016 году.

В целях финансирования кассовых разрывов и дефицита краевого бюджета в течение 2017 года привлекались кредиты кредитных организаций, бюджетные кредиты. Объем государственного долга Пермского края по сравнению с 2016 годом сократился на 14,9% и по состоянию на 01.01.2018 составил 17 877,1 млн. рублей.

Таблица 4

Исполнение бюджета Пермского края по доходам и расходам
за 2017 год

(млн. руб.)

	Уточненный план по сводной бюджетной росписи	Исполнение	Отклонение от плана	% исполнения
Доходы	111 077,6	116 570,2	+ 5 492,6	104,9%
Расходы	121 888,0	115 862,0	- 6 026,0	95,1%
Дефицит (-), профицит (+)	-10 810,4	+708,2		

Как и в предыдущие годы, основными причинами неисполнения расходов в общей сумме 6026,0 млн. рублей в пояснительной записке названы:

неисполнение договоров подрядчиками;
отсутствие (несвоевременное предоставление) счетов на оплату товаров (услуг);

отсутствие потребности в средствах, изменение контингента получателей;
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 и др.

В 2017 году бюджетные расходы исполнялись в рамках 22 государственных программ Пермского края, объем расходов по которым составил 113 828,5 млн. рублей. Оценка исполнения целевых показателей государственных программ показала, что из 772 целевых показателей государственных программ и подпрограмм в 2017 году плановые значения выполнены по 622 показателям (80,6% от общего количества показателей). В то же время не достигнуты 114 показателей по 19 государственным программам (14,7% от общего числа утвержденных показателей), из них отклонение в пределах 5% отмечается по 28 показателям (3,6% всех показателей). Отсутствуют данные либо указаны оценочные значения по 36 показателям (4,7% от общего числа утвержденных показателей).

Считаем рассмотрение представленного законопроекта **актуальным**, поскольку реализуются бюджетные полномочия Законодательного Собрания Пермского края по рассмотрению и утверждению отчета об исполнении бюджета Пермского края. В качестве последствий принятия законопроекта отметим, что 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