ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к отчету об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2018 года

30.08.2018 **№ 129-АЗ**

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 02.08.2018 № 1911-18/07 на основе информации об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2018 года, поступившей с письмом губернатора Пермского края Решетникова М.Г. от 31.07.2018 № СЭД-01-69-1098.

Отчет об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2018 года представлен в табличных формах, утвержденных постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 15.02.2018 № 679 «Об утверждении годовых и полугодовых форм представления отчетов об исполнении бюджета Пермского края» с приложением пояснительной записки. В соответствии со статьей 49 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» представленный в Законодательное Собрание отчет утвержден Правительством Пермского края[1].

Актуальность рассмотрения Законодательным Собранием отчета об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2018 года обусловлена требованиями статьи 49 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае», согласно которой утвержденный Правительством края отчет об исполнении бюджета Пермского края за полугодие направляется в Законодательное Собрание края и заслушивается на заседании Законодательного Собрания Пермского края.

1. Основные параметры исполнения доходов краевого бюджета за полугодие 2018 года

За полугодие 2018 года в доходы краевого бюджета поступило ***60 991,6 млн. рублей***, что составляет 53,1% от утвержденного бюджета[2] на год

---

[1] Распоряжение Правительства Пермского края от 26.07.2018 № 173-рп «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2018 года»

[2] Закон Пермского края от 07.12.2017 № 152-ПК (ред. от 02.06.2018) «О бюджете Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

и 51,2% от уточненного годового плана по сводной бюджетной росписи (далее также – уточненные годовые назначения).

Наибольший удельный вес в ***структуре*** доходов краевого бюджета занимают налоговые и неналоговые доходы (88,7%). Доля безвозмездных поступлений составила 11,3% в общем объеме доходов краевого бюджета.

Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых поступлениях в краевой бюджет в I полугодии 2018 года занимает налог на прибыль организаций – 46,7%, налог на доходы физических лиц – 25,3%, налог на имущество организаций – 11,8%, акцизы – 7%.

За полугодие 2018 года в доходы краевого бюджета ***налоговых и неналоговых доходов*** поступило 54 121,7 млн. рублей, что составляет 52,8% от уточненного годового плана и больше на 6 315,5 млн. рублей (на 13,2%) в сравнении с поступлениями за аналогичный период 2017 года.

Исполнение плана по доходам за полугодие 2018 года по основным видам налоговых и неналоговых поступлений сложилось следующим образом (таблица 1).

Таблица 1

Исполнение по основным видам налоговых и неналоговых доходов

(млн. руб.)

Виды доходов	Поступило на 01.07.2017	Уточненный план на 2018 год	Поступило на 01.07.2018	% исп. плана на год	Темп роста к факту 2017
Налог на прибыль организаций	20 264,7	42 682,4	25 269,8	59,2%	124,7%
Налог на доходы физических лиц	12 820,7	30 375,8	13 711,7	45,1%	106,9%
Акцизы	4 417,3	8 135,4	3 802,4	46,7%	86,1%
Налоги на совокупный доход	2 848,0	5 332,3	3 496,9	65,6%	122,8%
Налог на имущество организаций	5 863,1	13 237,7	6 388,9	48,3%	109%
Налоги за пользование природными ресурсами	169,0	393,2	162,0	41,2%	95,8%
Доходы от использования имущества	31,1	22,2	15,5	69,8%	49,9%
Платежи при пользовании природными ресурсами	272,5	617,4	426,6	69,1%	156,6%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	142,6	92,8	109,5	118%	76,8%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3,3	14,3	5,7	39,8%	в 1,7 раза

Штрафы, санкции	518,3	1 032,8	486,0	47,1%	93,8%
Прочие доходы	455,4	501,2	246,7	49,2%	54,2%
Всего налоговых и неналоговых доходов	**47 806,2**	**102 437,5**	**54 121,7**	**52,8%**	**113,2%**

За полугодие 2018 года исполнение краевого бюджета по ***налогу на прибыль организаций*** составило 59,2% от уточненных годовых назначений, фактически поступило 25 269,8 млн. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на прибыль увеличились на 5 005,1 млн. рублей, или на 24,7%.

Согласно пояснительной записке на исполнение плана по налогу на прибыль повлияло:

рост налоговой базы по крупнейшим налогоплательщикам;

увеличение налоговой ставки налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет Пермского края, на 0,5% согласно Закону Пермского края от 24.11.2015 № 566-ПК «О внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае».

Основная доля поступлений налога на прибыль обеспечена поступлениями от налогоплательщиков обрабатывающих производств (30,3%), добывающих отраслей (26,6%), осуществляющих оптовую торговлю (10,4%), деятельность по предоставлению финансовых услуг (9,9%).

Наибольшее увеличение поступлений налога на прибыль организаций за полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло по следующим видам экономической деятельности:

добыча полезных ископаемых – на 2 201,1 млн. рублей, или в 2,1 раза;

обрабатывающие производства – на 2 103,6 млн. рублей, или на 37,8%, в том числе по производству химических веществ и химических продуктов – на 1 785,2 млн. рублей, или в 1,7 раза;

деятельность профессиональная, научная и техническая – на 513,7 млн. рублей, или на 44,5%.

Согласно представленным формам отчета ожидаемое исполнение по данному налогу за 2018 год прогнозируется в объеме 43 825,6 млн. рублей, что на 2,7% больше уточненного бюджета на год.

По ***налогу на доходы физических лиц*** за полугодие 2018 года поступило 13 711,7 млн. рублей, или 45,1% от уточненных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года произошло незначительное увеличение поступлений по налогу на 6,9%.

Согласно пояснительной записке к отчету на увеличение поступлений по налогу за полугодие 2018 года по данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю повлияло увеличение фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций и среднемесячной заработной платы работников за январь-май 2018 года на 9% и 9,2% относительно соответствующего периода 2017 года.

Основная доля поступлений налога на доходы физических лиц

обеспечена поступлениями от налогоплательщиков обрабатывающих производств (29,9%), оптовой и розничной торговли (11,1%), осуществляющих деятельность в государственном управлении и обеспечении военной безопасности (9,4%), образования (9,1%), осуществляющих транспортировку и хранение (8,2%).

Наибольший рост поступлений по налогу на доходы физических лиц за полугодие 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается по налогоплательщикам в следующих видах экономической деятельности:

обрабатывающие производства - на 533,9 млн. рублей (на 9,1%), в т.ч. производство химических веществ и химических продуктов – на 241,7 млн. рублей (на 17,9%);

металлургическое производство – на 75,4 млн. рублей (на 8,1%);

оптовая и розничная торговля – на 268,5 млн. рублей (на 12,8%);

деятельность в области здравоохранения и социального обеспечения – на 211,2 млн. рублей (на 16,4%).

Согласно пояснительной записке к отчету причинами увеличения платежей является рост заработной платы.[3]

Ожидаемое исполнение по налогу на доходы физических лиц за год прогнозируется на уровне утвержденного бюджета на 2018 год.

По ***акцизам*** фактическое исполнение уточненных годовых назначений составило 46,7%. По сравнению с полугодием 2017 года поступления акцизов уменьшились на 614,9 млн. рублей, или на 13,9%.

Согласно пояснительной записке к отчету на уменьшение фактических поступлений по акцизам повлияло снижение поступлений по акцизам на алкогольную продукцию крепостью свыше 9% на 578,2 млн. рублей (на 33,5%) в связи с изменением схемы зачисления данных акцизов в 2018 году в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 05.12.2017 № 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

За год ожидаемое исполнение по акцизам прогнозируется на уровне уточненного плана.

Поступления по ***налогу на имущество организаций*** за полугодие 2018 года составили 6 388,91 млн. рублей, или 48,3% от уточненного плана на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу увеличились на 525,8 млн. рублей, или на 9%.

Согласно пояснительной записке на изменение поступлений по налогу повлияло:

- увеличение ставки налога на имущество в отношении объектов с 1,6% до 1,9%;

- увеличение ставки налога в отношении имущества железнодорожных путей общего пользования с 1% до 1,3%;

---

[3] Информация Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю по состоянию на 01.06.2018

- поступление налога в отношении движимого имущества по ставке 1,1% (до 2018 года указанное имущество было освобождено от обложения налогом на имущество);

- поступление налога, рассчитанного по кадастровой стоимости, в отношении отдельных объектов в соответствии с Законом Пермского края от 13.11.2017 № 141-ПК «О налоге на имущество организаций на территории Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае».

Ожидаемое исполнение по налогу прогнозируется на уровне уточненного плана.

Выше 50% от утвержденного бюджета на год исполнение сложилось по следующим видам доходов:

по налогам на совокупный доход – 65,6%;

по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 69,8%;

по платежам при пользовании природными ресурсами – 69,1%;

по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 118%.

В целом ожидаемое поступление налоговых и неналоговых доходов за 2018 год прогнозируется на уровне 101,2% от уточненного годового плана.

2. Основные параметры исполнения расходов краевого бюджета за полугодие 2018 года

Краевой бюджет по расходам за полугодие в целом исполнен на ***53 305,4*** млн. рублей, что составляет 42,3% от утвержденного бюджета и 40,9% от уточненных годовых назначений (план по сводной бюджетной росписи) (приложение 1).

Выше среднего уровня (40,9%) исполнены расходы по 6 из 13 государственных программ, предусмотренных законом о бюджете, в том числе: «Пермский край – территория культуры» (50,7%), «Образование и молодежная политика» (50,2%), «Социальная поддержка жителей Пермского края» (45,2%), «Региональная политика и развитие территорий» (44,1%), «Качественное здравоохранение» (41,7%), «Общество и власть» (41,7%).

Наиболее низкий процент исполнения уточненного годового плана сложился по таким государственным программам, как «Развитие транспортной системы» (20,3%), «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (21%), «Развитие информационного общества» (27%), «Экономическая политика и инновационное развитие» (33%), «Безопасный регион» (33,5%), и др.

2.1. По государственной программе ***«Качественное здравоохранение»*** уточненные годовые назначения исполнены на 41,7%, освоено 10 492,7 млн. рублей. В целом финансирование учреждений здравоохранения осуществлялось в соответствии с графиками, с учетом выполнения объемов медицинских услуг и остатков средств на счетах учреждений.

Вместе с тем по ряду мероприятий программы сложилось низкое освоение средств, а в ряде случаев расходы в первом полугодии не осуществлялись.

По основному мероприятию «Организация лекарственного обеспечения» исполнение за полугодие текущего года составило 36%: при уточненном плане 2 895,3 млн. рублей освоено 1 042,6 млн. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету причинами низкого освоения бюджетных ассигнований являются: поэтапная оплата товаров, услуг в соответствии с заключенными государственными контрактами, проведение конкурсных процедур в III квартале 2018 года.

По мероприятию «Развитие и укрепление материально-технической базы подведомственных учреждений» годовые назначения исполнены лишь на 2,5%, освоено 16,5 млн. рублей при плане 662,3 млн. рублей. Согласно пояснительной записке причинами неосвоения являются: поздняя оплата строительно-монтажных работ, проведение которых предусмотрено в летний период, а также резервирование средств для обеспечения финансирования из федерального бюджета мероприятий по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских учреждений.

По мероприятию «Долечивание (реабилитация) больных после стационарного лечения» при плановых годовых назначениях 92,3 млн. рублей исполнение составило 0%. Согласно пояснительной записке причинами неосвоения средств являются использование путевок, закупленных в 2017 году, а также подготовка технического задания по приобретению путевок на 2018 год.

Освоение средств на реализацию мероприятия по организации оказания медицинской помощи по слуховому протезированию составило 0 % при плане 2,3 млн. рублей. Причиной неосвоения является длительная подготовка технического задания и проведение конкурсной процедуры в III квартале текущего года.

По мероприятию «Сопровождение, поддержка и развитие программного обеспечения, объектов ИТ-инфраструктуры, автоматизация деятельности, оказания услуг, исполнения функций государственными органами Пермского края» исполнение составило 0% при годовых назначениях 40 млн. рублей. Причина неосвоения – перенос расходов на сентябрь текущего года.

По мероприятию «Реконструкция здания ГБУЗ ПК «Детская городская больница» (Пермский край, г. Березники, Советский проспект, 67) – плановые назначения в сумме 136,7 млн. рублей не исполнены в связи с тем, что реализация мероприятий перенесена на второе полугодие 2018 года.

По расходам на «Реализацию мероприятий по созданию условий осуществления медицинской деятельности в модульных зданиях» исполнение составило 0,0% при плановых назначениях 27,3 млн. рублей. Расходы перенесены на второе полугодие.

Бюджетные ассигнования по расходам на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения исполнены на 10,6%

(план – 1 234,8 млн. рублей, факт – 131,4 млн. рублей), что связано с поэтапной оплатой строительно-монтажных работ, работ по технологическому присоединению к электросетям, поздним заключением государственных контрактов на строительство объектов и др.

По государственной программе **«*Образование и молодежная политика*»** освоено 17 480,8 млн. рублей, или 50,2% от уточненного плана.

Низкое освоение либо неосвоение средств по ряду мероприятий объясняется условиями оплаты контрактов, переносом расходов на второе полугодие, уменьшением контингента и др.

Так, на второе полугодие 2018 года перенесено освоение средств:

по мероприятию «Создание условий, обеспечивающих доступность общеобразовательных программ естественно-научной и технической направленности для обучающихся» в соответствии с соглашением между Министерством образования и науки РФ и Правительством Пермского края от 6 февраля 2018 г. № 074-08-2008-613 в сумме 83,5 млн. рублей;

по мероприятию «Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом» в соответствии с соглашением между Министерством образования и науки РФ и Правительством Пермского края от 9 февраля 2018 г. № 074-08-2008-164 в сумме 11,1 млн. рублей;

по мероприятиям, обеспечивающим повышение доступности и качества общего образования, организации дистанционного образования детей-инвалидов на дому в рамках реализации пилотного проекта в сфере реабилитации и абилитации инвалидов, в сумме 10,8 млн. рублей;

по мероприятию Министерства здравоохранения Пермского края «Создание условий федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего образования «Пермский государственный медицинский университет имени академика Е.А.Вагнера» по формированию здорового образа жизни обучающихся в образовательных организациях, находящихся на территории Пермского края», в сумме 70 млн. рублей;

по мероприятию «Сопровождение, поддержка и развитие программного обеспечения, объектов ИТ-инфраструктуры, автоматизация деятельности, оказания услуг, исполнения функций государственными органами Пермского края» в сумме 58 млн. рублей;

по мероприятию «Стимулирование педагогических работников по результатам обучения школьников» в сумме 40,0 млн. рублей, т.к. премии педагогам выплачиваются в декабре по итогам подведения результативности обучения школьников, и др.

По расходам на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства освоение составило 33% (план – 359,1 млн. рублей, факт – 118,6 млн. рублей).

По расходам на строительство (реконструкцию) объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для создания новых мест в общеобразовательных учреждениях и дополнительных мест для детей дошкольного возраста при плановых назначениях 630,6 млн. рублей исполнение составило 200,7 млн. рублей, или 31,8%.

По государственной программе ***«Социальная поддержка жителей Пермского края»*** уточненные годовые назначения исполнены на 45,2%, освоено 9 613,7 млн. рублей.

Расходы на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление исполнены на 96,6% от уточненного годового плана, освоено 29 млн. рублей.

Более чем на 90% освоены средства на осуществление ежегодных денежных выплат почетным гражданам Пермского края, лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России».

Освоение средств на реализацию мероприятия по возмещению хозяйствующим субъектам недополученных доходов от перевозки отдельных категорий граждан с использованием социальных проездных документов составило 36,7% от уточненного годового плана (176,5 млн. рублей).

Согласно пояснительной записке неосвоение средств обусловлено поздним предоставлением заявок на возмещение недополученных доходов от органов местного самоуправления.

По мероприятию «Обеспечение жильем молодых семей» исполнение составило 18,2 млн. рублей, или 8,1% к уточненному плану на год.

По расходам на предоставление единовременной денежной выплаты при рождении первого ребенка в сумме 96,1 млн. рублей освоение перенесено на второе полугодие текущего года.

По расходам на строительство (реконструкцию) объектов общественной инфраструктуры регионального значения при уточненных плановых назначениях 226,7 млн. рублей освоено 1,7 млн. рублей (2%), в том числе по объекту «Строительство жилого корпуса дома-интерната для престарелых инвалидов (г.Пермь)» освоено 1,7 млн. рублей (исполнение составило 1,2%) в связи с оплатой авансовых платежей по договору компенсации расходов электросетевой компании, связанных с переустройством электросетевых объектов.

Годовой план по государственной программе ***«Пермский край - территория культуры»*** исполнен на 50,7%, освоено 2 130 млн. рублей.

Наиболее низкий процент освоения расходов сложился по подпрограмме «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), расположенных на территории Пермского края»: при годовых назначениях 63,8 млн. рублей освоено 14,7 млн. рублей (23%). Средства не освоены в связи с отсутствием документов на проведение расходов (контрактов, актов выполненных работ).

В рамках заключенного Соглашения между Министерством культуры Российской Федерации и Министерством культуры Пермского края от 07.02.2018 № 054-08-2018-315 субсидия на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек перечислена в бюджеты муниципальных образований Пермского края в сумме 7,3 млн. рублей, что составляет 21,6% от уточненного плана. Согласно пояснительной записке основная причина неисполнения – отсутствие заявок от территорий на финансирование мероприятий.

По расходам на строительство (реконструкцию) объектов общественной инфраструктуры регионального значения при уточненных плановых назначениях 2 196,7 млн. рублей освоено 1 060,9 млн. рублей (48,3%), в том числе основной объем финансирования по объекту зоопарк в г. Перми освоено 1 060,9 млн. рублей (52,2% от уточненного годового плана). По другим объектам государственной программы расходы не произведены в связи с переносом работ на второе полугодие 2018 года.

По государственной программе ***«Спортивное Прикамье»*** освоено 695,9 млн. рублей, или 34,1% от уточненного плана.

Низкий процент исполнения сложился по подпрограмме «Расширение возможностей для занятий спортом и физической культурой» - 8,7%, освоено 67,3 млн. рублей в связи с низким исполнением расходов по строительству спортивных объектов и объектов общественной инфраструктуры (0,6%).

Финансирование расходов по мероприятию «Реализация проекта «Мы выбираем спорт!» перенесено на второе полугодие текущего года в связи с тем, что оплата по заключенным соглашениям с тремя муниципальными образованиями края будет производиться после представления ими подтверждающих документов.

Проведение мероприятия «Обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта» предусмотрено с 1 июля текущего года, соответственно, оплата будет производится во втором полугодии 2018 года.

Расходы по государственной программе ***«Безопасный регион»*** исполнены на 33,5% от годового плана. За первое полугодие освоено 700,2 млн. рублей при плане на год 2 090,4 млн. рублей.

За полугодие 2018 года не освоены средства по основным мероприятиям «Профилактика незаконного потребления наркотических средств» в сумме 11,9 млн. рублей; «предупреждение и пресечение нарушений в сфере миграционного законодательства» - 79,9 млн. рублей.

По направлению расходов «Ремонт здания Центра временного содержания иностранных граждан» не освоены средства в объеме 49,9 млн. рублей в связи отсутствием заключения государственной экспертизы из-за длительного проведения проектно-изыскательских работ и подготовки технического задания. Проведение государственной закупки на выполнение капитального ремонта перенесено на второе полугодие 2018 года.

По направлению расходов «Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) государственных учреждений (организаций)» предусмотрены средства в размере 30,0 млн. рублей, исполнение составило 0%.

Согласно пояснительной записке к отчету средства не освоены в связи с длительной подготовкой специализированной организацией технических заданий на закупаемое оборудование и программное обеспечение.

Проведение государственной закупки на разработку информационной системы для Многофункционального миграционного центра, а также ее тестирование перенесены на третий квартал 2018 года.

По государственной программе ***«Экономическая политика и инновационное развитие»*** уточненный годовой план исполнен на 33%, освоено 1 260,9 млн. рублей.

По основному мероприятию «Реализация промышленной политики Пермского края» расходы освоены на 6,5%. В основном, средства не освоены (исполнение 0%) по:

предоставлению субсидий унитарной некоммерческой организации «Региональный фонд развития промышленности Пермского края» в целях предоставления заемного финансирования проектов, реализуемых по приоритетным направлениям российской промышленности, в сумме 100 млн. рублей;

возмещению части затрат на модернизацию производства предприятиям, трудоустраивающим инвалидов, в сумме 20 млн. рублей;

созданию инфраструктуры индустриального парка «Лямино» в сумме 4,7 млн. рублей.

Низкое освоение либо неосвоение средств по ряду мероприятий объясняется условиями оплаты контрактов, переносом расходов на второе полугодие и др.

Так на второе полугодие 2018 года предусмотрено освоение средств:

по мероприятию «Лесоустройство лесничеств» в размере 33,4 млн. рублей;

по основному мероприятию «Реализация отдельных мероприятий приоритетной программы «Повышение производительности труда и поддержка занятости» в сумме 264,7 млн. рублей;

по мероприятию «Геологическое изучение недр» в сумме 10 млн. рублей;

по строительству (реконструкции) гидротехнических сооружений муниципальной собственности, бесхозяйных гидротехнических сооружений в сумме 16,8 млн. рублей;

на мероприятия по развитию инфраструктуры туристского кластера «Пермский» в сумме 27,9 млн. рублей;

на выполнение научно-исследовательской работы по минимизации и ликвидации воздействия кислых шахтных вод Кизеловского угольного бассейна на водные объекты ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет» в сумме 20 млн. рублей;

на подготовку системных предложений по повышению налоговых доходов консолидированного бюджета Пермского края в сумме 37,5 млн. рублей.

Расходы по государственной программе ***«Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды»*** исполнены на 21% от уточненного годового плана. За полугодие освоено 977,1 млн. рублей при плане на год 4 647,3 млн. рублей.

В течение первого полугодия не финансировался ряд мероприятий программы, в том числе:

реконструкция канализационных очистных сооружений в правобережной части г. Березники в сумме 71,7 млн. рублей. Согласно пояснительной записке причина неисполнения - отсутствие положительного заключения государственной экспертизы на проектную документацию и положительного заключения о проверке достоверности определения сметной стоимости объекта;

приобретение теплового имущественного комплекса (котельные, ЦТП, тепловые сети) в г. Кунгуре в сумме 45,0 млн. рублей в связи с переносом финансирования на третий квартал текущего года;

проведение проектно-изыскательских работ на строительство распределительных газопроводов на территории Пермского края в сумме 34,6 млн. рублей в связи с переносом работ на третий квартал 2018 года;

реконструкция, строительство водовода и модернизация насосного оборудования систем водоснабжения г. Краснокамска (3 очередь) в сумме 27,0 млн. рублей в связи с длительным проведением конкурсных процедур муниципальным образованием;

реконструкция, строительство тепловых сетей левобережной части г. Нытва в сумме 20 млн. рублей в связи с представлением Нытвенским городским поселением неполного пакета документов для перечисления субсидии;

разработка нормативов накопления твердых коммунальных отходов в сумме 4,7 млн. рублей в связи с нарушением сроков исполнения графика работ подрядчиком в рамках заключенного государственного контракта с ФГБОУ ВО «Пермский национальный исследовательский политехнический университет», а также отсутствием принятых работ Региональной службой по тарифам Пермского края по причине их несоответствия техническому заданию;

поддержка муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 613,6 млн. рублей в связи с поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов (договоров).

Низкий процент освоения бюджетных ассигнований сложился по следующим мероприятиям:

переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г. Березники (18,8% от уточненного плана на год) в связи с отсутствием заявки от администрации г.Березники на предоставление иных межбюджетных трансфертов;

переселение граждан из аварийного жилищного фонда (1,4% от уточненного годового плана) в связи с отсутствием документов, подтверждающих финансирование расходов за счет средств местного бюджета, в соответствии с региональным законодательством;

поддержка обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) – 3,9% от плана в связи с поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов (договоров);

проведение государственной экспертизы проектной документации и (или) результатов инженерных изысканий и проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства (3,3%) в связи с отсутствием обязательств в первом полугодии текущего года и др.

По государственной программе ***«Региональная политика и развитие территорий»*** освоено 4 604,3 млн. рублей, или 44,1% от уточненного годового плана.

В рамках государственной программы на реализацию *муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов,* инвестиционных проектов муниципальных образований за первое полугодие 2018 года органам местного самоуправления из краевого бюджета перечислено субсидий на общую сумму 118 млн. рублей (исполнение 9%). Общий объем финансирования указанных субсидий в первом полугодии составил 135,3 млн. рублей, или 9,1% от утвержденного законом годового плана (1 485,2 млн. рублей) и 10,5% от плана, утвержденного постановлениями Правительства края (1 290,8 млн. рублей).

Согласно пояснительной записке основными причинами неосвоения средств являются непредставление муниципальными образованиями отчетов об исполнении условий софинансирования в связи с невыполнением работ подрядчиками, сезонность выполняемых работ, а также образовавшаяся экономия от проведения конкурсных процедур.

Исполнение бюджета в разрезе направлений расходования субсидий представлено в таблице 2.

Таблица 2

Использование субсидий на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований за полугодие 2018 года

(млн. руб.)

Направления расходования	Утверждено постановлениями Правительства на год	Исполнено за отчетный период	% исполнения к году
Инвестиционные проекты муниципальных образований	817,4	115,2	14,1%
ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения»	452,9	15,2	3,4%
ПРП «Достойное жилье»	3,7	0,4	10,9%
ПРП «Устойчивое развитие сельских территорий»	16,8	4,5	26,6%
Всего	**1 290,8**	**135,3**	**10,5%**

Как и в предыдущие годы, основной объем субсидии направляется на финансирование инвестиционных проектов муниципальных образований.

По основному мероприятию «Переселение жителей из труднодоступных, отдаленных и (или) малочисленных населенных пунктов Пермского края, в том числе из поселков учреждений с особыми условиями хозяйственной деятельности уголовно-исполнительной системы» исполнение составило 0% (план 30,3 млн. рублей). Средства в виде субсидий предусмотрены к финансированию во втором полугодии 2018 года.

По государственной программе ***«Общество и власть»*** уточненные годовые назначения исполнены на 41,7%, освоено 111,9 млн. рублей. В основном неосвоение бюджетных ассигнований по мероприятиям программы связано с переносом финансирования расходов на второе полугодие 2018 года.

По мероприятию «Возмещение затрат на ремонтные и ремонтно-реставрационные работы культовых зданий и сооружений» расходы не производились в связи с отсутствием нормативного правого акта об утверждении порядка расходования средств. Указанный порядок утвержден Правительством Пермского края 6 июля 2018 года.

2.2. Финансирование расходов за счет средств ***дорожного фонда*** Пермского края в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы» за полугодие текущего года произведено на уровне 19,8% от уточненного годового плана, перечислено из краевого бюджета средств на сумму 2 385,4 млн. рублей (приложение 2).

По направлению «Бюджетные инвестиции, субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности на строительство объектов автодорожной отрасли

регионального назначения» освоено 444 млн. рублей (19,8% от уточненного годового плана).

Согласно отчету из 26 объектов, включенных в Перечень объектов автодорожного строительства Пермского края[4] *на 2018 год, в первом полугодии осуществлено финансирование по 6 объектам, в том числе основная сумма (99,6%) направлена на 3 объекта:*

- автомобильная дорога «Восточный обход г. Перми» (II очередь) за исключением участка км 0 – км 9 1 п.к. – 174,8 млн. рублей;

- строительство автомобильной дороги «Обход г. Чусового» (корректировка) – 163 млн. рублей;

- строительство автомобильной дороги Кунгур – Соликамск, участок Березники – Соликамск, км 292+560-313+100 – 104,6 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке низкое освоение средств связано с сезонностью дорожных работ, нарушением подрядными организациями сроков исполнения контрактов, длительностью проведения процедуры конкурсных процедур. Освоение оставшихся средств бюджета планируется в 3-4 кварталах 2018 года в соответствии с планами производства работ и условиями заключенных контрактов.

По направлению «Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края» освоено 1 054,7 млн. рублей, или 24,4% от уточненного годового плана, из них на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них направлено 527,4 млн. рублей, на ремонт автомобильных дорог – 457,3 млн. рублей, на капитальный ремонт дорог – 69,9 млн. рублей.

Низкое освоение средств, согласно пояснительной записке, связано с выполнением работ в соответствии с установленными графиками производства работ, согласно которым выполнение основного объема работ запланировано на 3- 4 кварталы текущего года.

На строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края за полугодие направлено 619,7 млн. рублей, что составляет 15,2% от уточненного годового плана в объеме 4 073,3 млн. рублей.

Основными причинами низкого освоения средств является сезонность дорожных работ и непредоставление заявок органами местного самоуправления.

2.3. На ***строительство объектов общественной инфраструктуры регионального*** значения в первом полугодии 2018 года направлено 1 445,9 млн. рублей, или 27,1% от годовых назначений в объеме 5 326,9 млн. рублей. Из 48 объектов, включенных в Перечень[5] на 2018 год, в первом полугодии

---

[4] Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 17.08.2017 № 438 (ред. от 21.06.2018) «Об утверждении Перечня объектов автодорожного строительства Пермского края»

[5] Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 17.08.2017 № 437 (ред. от 24.05.2018) «Об утверждении Перечня объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края»

финансировались 27 объектов.

Из общего объема финансирования объектов общественной инфраструктуры регионального значения 74,4% средств в первом полугодии направлено на строительство зоопарка в г. Перми (приложение 3).

3. Таким образом, проведенный анализ показывает, что доходы краевого бюджета за отчетный период исполнены на 51,2% от уточненного годового плана, по расходам исполнение плана составляет 40,9% (таблица 3).

Таблица 3

Исполнение бюджета Пермского края по доходам и расходам за полугодие 2018 года, млн. рублей

	Уточненный план на год	Факт за 1 полугодие	% исполнения
Доходы	119 169,3	60 991,6	51,2%
Расходы	130 311,5	53 305,5	40,9%
Дефицит (профицит)	- 11 142,2	+ 7 686,2	

Как видно из таблицы 3, краевой бюджет за полугодие 2018 года исполнен с профицитом 7 686,2 млн. рублей, при плановом годовом значении дефицита 11 142,2 млн. рублей.

В первом полугодии 2017 года краевой бюджет также был исполнен с профицитом в сумме 5 671,2 млн. рублей.

Отметим, что в первом полугодии 2018 года в сравнении с 2017 годом улучшилась ситуация с финансированием ***расходов инвестиционного характера,*** что отчасти обусловлено своевременным принятием решений о финансировании и проведении соответствующих работ:

освоение средств дорожного фонда составляет 19,8% от годовых назначений (12 037,5 млн. рублей).

За аналогичный период 2017 года освоение средств дорожного фонда составляло 14,3% от годовых назначений (11 624,4 млн. рублей);

расходы на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения освоены на 27,1% от годовых назначений в объеме 5 326,9 млн. рублей.

За аналогичный период 2017 года указанные расходы были освоены на 9,8% от годовых назначений в объеме 2 874,5 млн. рублей.

В то же время по отдельным видам расходов сложилось низкое исполнение либо неосвоение средств. Основными причинами низкого освоения средств главными распорядителями являются:

заявительный характер расходов, уменьшение численности отдельных категорий получателей и, как следствие, отсутствие потребности;

непредставление от органов местного самоуправления отчетов об исполнении условий софинансирования;

длительное согласование документов, заключения государственных контрактов, проведения конкурсных процедур;

позднее принятие нормативных правовых актов Правительства

Пермского края;

отсутствие или несвоевременное предъявление счетов, договоров на оплату товаров (услуг) и других документов;

экономия средств на проведение конкурсов и др.

С учетом изложенного считаем рассмотрение представленного отчета об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2018 года **актуальным**, поскольку реализуются бюджетные полномочия Законодательного Собрания по контролю за исполнением бюджета Пермского края, результаты рассмотрения отчета могут быть использованы при корректировке бюджетных назначений в текущем году и при формировании бюджета на очередной финансовый год.

Заместитель начальника управления,
государственный советник
Пермского края 2 класса Е.А.Селянинова

Нурмехаметова
217 76 32