



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 2011 год"

30.05.2012

№ 89

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 13.04.2012 № 1177-12/07 на основе законопроекта и материалов к нему, представленных с письмом и.о.губернатора Пермского края Антонова М.В. от 13.04.2012 № СЭД-01-29-344.

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

В соответствии с Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 15.03.2012 № 104 «Об утверждении годовых и квартальных форм представления отчетов об исполнении бюджета Пермского края» 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 анализ исполнения бюджета за 2011 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 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» доходы краевого бюджета на 2011 год первоначально были утверждены в объеме 59 690,0 млн. рублей.

В результате корректировок в течение года первоначально утвержденный **план по доходам был увеличен на 14 221,2 млн. рублей, или на 23,8%**, и составил 73 911,2 млн. рублей (приложение 1). Необходимо отметить, что основные изменения в доходную часть краевого бюджета были внесены по

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

итогах его исполнения за отчетные периоды 2011 года за счет увеличения поступлений по следующим источникам доходов:

- налога на прибыль организаций – на 9 429,5 млн. рублей;
- поступлений из федерального бюджета – на 3 595,7 млн. рублей;
- налога на доходы физических лиц – на 1 103,1 млн. рублей;
- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 358,5 млн. рублей;
- акцизов по подакцизным товарам – на 382,3 млн. рублей.

Краевой бюджет за 2011 год фактически *исполнен по доходам* на 78 694,4 млн. рублей, что составляет 106,5% к уточненному бюджету и 131,8% к первоначально утвержденному бюджету. Дополнительно к уточненным назначениям получено 4 783,2 млн. рублей.

Без учета безвозмездных поступлений исполнение годовых назначений краевого бюджета по доходам составило 102,7% (по сравнению с первоначально утвержденным планом 123,9%).

Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета в 2011 году (приложение 2) показал, что фактически основной объем доходов обеспечен поступлениями налога на прибыль организаций (53,2%), налога на доходы физических лиц (24,8%), акцизов по подакцизным товарам (12,5%), налога на имущество организаций (3,5%), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (3,4%), и доходов от использования имущества (1,1%).

Основные изменения по доходам в сравнении с первоначально утвержденным бюджетом отмечаются по группе **налогов на прибыль, доходы**. В целом по данной группе доходов фактическое исполнение превысило первоначальные плановые назначения на 11 705,2 млн. рублей (на 30,7%). В сравнении с уточненным бюджетом фактически поступило доходов по данной группе больше на 1 172,6 млн. рублей, или на 2,4%.

По *налогу на прибыль организаций*, как наиболее крупному доходному источнику, исполнение уточненного бюджета составило 102,7%, фактически поступило 33 992,6 млн. рублей при плане 33 104,4 млн. рублей. Это привело к увеличению его доли в структуре доходов с 45,9% до 53,2%. По сравнению с 2010 годом поступления по налогу увеличились на 34,1%.

По сравнению с первоначальным бюджетом на 2011 год исполнение по налогу на прибыль организаций составило 143,6%.

Причинами увеличения поступлений по налогу на прибыль послужило улучшение экономической ситуации в крае. По информации Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю рост налогооблагаемой прибыли предприятий и организаций края за 2011 год составил 137,2% к уровню 2010 года. Основная доля прибыли была сформирована предприятиями химической отрасли – 36%, рост к 2010 году составил 161,6%.

По *налогу на доходы физических лиц*, входящему в данную группу доходов, исполнение к уточненному бюджету составило 101,8%, к

первоначальному бюджету – 109,6%. Удельный вес фактических поступлений данного налога в краевой бюджет снизился до 24,8% по сравнению с 28% по первоначальному бюджету.

По группе **налогов на товары (работы, услуги)** первоначальный бюджет перевыполнен на 661,4 млн. рублей, или на 9%; перевыполнение уточненного бюджета составило 279,1 млн. рублей, или 3,6%. Удельный вес поступлений по данному налогу в структуре доходов снизился с 14,2% до 12,5%. Перевыполнение плана по акцизам обусловлено увеличением поступлений акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 25%, производимую на территории РФ (на 23% сверх плана).

Исполнение бюджетных назначений доходов по группе **налогов на имущество** по итогам года по сравнению с первоначальным и уточненным бюджетом составило 99,6%. Удельный вес группы в доходах краевого бюджета незначительно уменьшился с 4,4% в первоначальном бюджете до 3,5% в общем объеме фактически полученных доходов.

По группе **налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами** за 2011 год сложилось следующее исполнение плановых назначений: первоначальный план исполнен на 42,8%, уточненный план – на 113,4%.

По **налогу на добычу полезных ископаемых** фактическое поступление за 2011 год составило 155,5 млн. рублей, это ниже уровня 2010 года на 40,3%. Снижение поступлений вызвано произведенным возвратом из краевого бюджета ранее уплаченного налога крупному налогоплательщику по решению суда.

Перевыполнение первоначального плана сложилось **по государственной пошлине**: при плане 15,3 млн. рублей, фактически поступило 154,9 млн. рублей, т.е. больше в 10,1 раза. Исполнение уточненного бюджета сложилось на уровне 123,8%, что связано с изменением порядка уплаты государственной пошлины за предоставление лицензии, увеличением числа лицензиатов, переоформляющих лицензии за 2006 год сроком на 5 лет, а также в связи с невозвращением пошлины в случае принятия решения об отказе в предоставлении лицензий, выдаваемых Министерством развития предпринимательства и торговли Пермского края.

Отметим значительное перевыполнение прогнозных показателей по группе **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** – при первоначальном плане 271,9 млн. рублей фактически поступило 722,9 млн. рублей (перевыполнение в 2,6 раза).

При этом основная часть перевыполнения **первоначального** плана по данной группе (371,9 млн. рублей) обеспечена поступлениями доходов от размещения средств краевого бюджета на депозитах, которые при первоначальном утверждении не планировались.

По сравнению с *уточненным* бюджетом исполнение по данному виду доходов составило 114,7%, дополнительно в краевой бюджет поступило 92,5 млн. рублей. Основная сумма перевыполнения сложилась по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (+48,3 млн. рублей) за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, собственность на которые не разграничена (отчисления от доходов по городским округам). Также перевыполнен уточненный план по платежам от государственных и муниципальных учреждений (+34,6 млн. рублей) в связи с получением доходов от ликвидации ГУП «Автомобильная база Правительства Пермского края».

Удельный вес группы в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в процессе исполнения бюджета увеличился с 0,5% до 1,1%.

Анализируя исполнение краевого бюджета по доходам, необходимо отметить ситуацию с задолженностью по платежам в бюджет. По состоянию на 01.01.2012г. **недоимка** по платежам в консолидированный бюджет края составила 1 118,5 млн. рублей, что на 14,2% меньше, чем на начало 2011 года (- 185 млн. рублей).

Снижение недоимки произошло по местным налогам – на 175,5 млн. рублей, или на 43,8%; по налогу на прибыль организаций – на 65,3 млн. рублей, или на 16,6%.

Основная доля недоимки приходится на региональные налоги и сборы (37,7%) и на налог на прибыль организаций (29,3%).

По региональным налогам и сборам недоимка составила 422,3 млн. рублей, с ростом по сравнению с 01.01.2011г. на 31,7 млн. рублей, или на 8,1%.

Недоимка по налогам по специальным налоговым режимам составила 140,3 млн. рублей, что на 25,2 млн. рублей больше, чем на начало года (рост 21,9%).

II. Расходы

Согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» расходы краевого бюджета первоначально были утверждены в объёме 67 739,6 млн. рублей. Изменения и дополнения в закон о бюджете вносились **четыре раза**. В результате корректировок первоначально утвержденный план по расходам был увеличен на 16 165,6 млн. рублей, или **на 23,9%**, и составил 83 905,1 млн. рублей (приложение 3).

Уточненный план по сводной бюджетной росписи составил 88 734,2 млн. рублей.² Отклонение плана по сводной бюджетной росписи от уточненного бюджета по расходам в общей сумме 4 829,1 млн. рублей сложилось за счет: поступления средств из федерального бюджета в сумме 4 437,9 млн. рублей; иных отклонений в соответствии со статьей

² Согласно бюджетному законодательству в сводную бюджетную роспись в отдельных случаях могут быть внесены изменения в соответствии с решениями министра финансов Пермского края без внесения изменений в закон о бюджете.

217 Бюджетного кодекса РФ в сумме 391,2 млн. рублей (в основном в связи с перераспределением расходов между текущим финансовым годом и плановым периодом и в связи с увеличением финансирования из-за недостаточности бюджетных ассигнований для исполнения публичных нормативных обязательств).

Общий объём фактически произведенных расходов краевого бюджета за 2011 год составил 79 868,5 млн. рублей. Исполнение краевого бюджета по расходам в целом составило **95,2%** к уточненному бюджету, **117,9%** к первоначально утвержденным назначениям и **90,0%** к уточненному плану по сводной бюджетной росписи.

Справочно: за 2010 год расходы краевого бюджета составили 75 749,1 млн. рублей (95,3% к уточненному бюджету и 88,7% к плану по сводной бюджетной росписи).

По сравнению с уточненным планом по сводной бюджетной росписи неисполнение годовых назначений наблюдается практически по всем разделам функциональной классификации расходов. Исключение составляют расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», которые исполнены на 100%. Высокий процент исполнения (более 95%) отмечается по следующим разделам функциональной классификации расходов бюджета: 0200 «Национальная оборона» (99,7%), 0400 «Национальная экономика» (95,1%), 0600 «Охрана окружающей среды» (99,8%), 0700 «Образование» (97,4%).

Наибольший удельный вес в общей сумме не освоенных средств (8 865,7 млн. рублей) имеют расходы по разделам 1100 «Межбюджетные трансферты» (22,9% от общего объема недофинансирования), 1000 «Социальная политика» (19,0%), 0900 «Здравоохранение» (18,0%), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (17,0%).

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** исполнены на 87,8% от уточненного бюджета и на 90,0% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 339,9 млн. рублей. Основную долю неосвоения, как и в предыдущие годы, составляют расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (52,4%). При плане по сводной бюджетной росписи в сумме 1 817,1 млн. рублей исполнение составило 1 638,9 млн. рублей, или 90,2%.

По данному подразделу наибольшую долю неосвоения занимают расходы на мероприятия органов государственной власти, в частности:

- расходы на информирование населения через средства массовой информации, рекламные и PR-агентства исполнены на 84,2%: при плане 112,8 млн. рублей факт составил 95,0 млн. рублей; не освоено 17,8 млн. рублей. Причинами экономии средств согласно пояснительной записке являются: экономия средств на конкурсах; несвоевременное представление актов выполненных работ поставщиками услуг; расторжение государственных контрактов; отсутствие заявок на оказание услуг по созданию и размещению на телевизионном канале

видеоматериалов (передач) в соответствии с Законом Пермского края от 08.10.2010 N 686-ПК «О гарантиях равенства политических партий, представленных в Законодательном Собрании Пермского края, при освещении их деятельности телеканалом и радиоканалом Пермского края»;

- расходы на исполнение решений судов, вступивших в законную силу, и оплату государственной пошлины исполнены на 96,6%; не освоено 16,6 млн. рублей;

- средства на исследования и работы в сфере государственного управления исполнены на 63,3%; не освоено 11,3 млн. рублей: при плане 30,8 млн. рублей факт составил 19,5 млн. рублей. Причины неосвоения: экономия средств на конкурсах; расторжение государственного контракта; причины организационного характера;

- расходы на внедрение информационной системы исполнительных органов государственной власти Пермского края на базе ERP не освоены в сумме 9,1 млн. рублей; фактически произведено расходов на сумму 38,1 млн. рублей, или 80,6% от плана по сводной бюджетной росписи. Основными причинами неосвоения средств являются: несостоявшийся конкурс и отмена аукциона;

- расходы на реализацию Программы Правительства Пермского края по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2013 года исполнены на 47,4%: при плане 72,3 млн. рублей освоено 38,6 млн. рублей; остаток неиспользованных средств составил 36,6 млн. рублей. Причины неосвоения средств в пояснительной записке к проекту закона не указаны.

Также по подразделу 0113 отметим низкий процент исполнения и значительный объем неиспользованных средств по следующим расходам:

- на осуществление полномочий по подготовке проведения статистических переписей: расходы освоены на 10,1%; сумма неосвоения составляет 28,8 млн. рублей;

- на проведение конкурса муниципальных районов и городских округов края по достижению наиболее результативных значений показателей социально-экономического развития: расходы освоены на 80%; сумма неосвоения – 14,0 млн. рублей.

При открытых бюджетных ассигнованиях на 2011 год отсутствует финансирование: на повышение оплаты труда лиц, замещающих государственные должности Пермского края, государственных служащих Пермского края, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы (план на 2011 год составлял 0,26 млн. рублей); на обеспечение условий работникам мобилизационного управления, координации и контроля за проведением органами местного самоуправления мероприятий по мобилизационной подготовке, а также осуществления методического обеспечения этих мероприятий (план – 0,39 млн. рублей);

на подготовку управленческих кадров для организации народного хозяйства РФ (план – 1,4 млн. рублей).

В 2011 году в бюджете Пермского края был сформирован резервный фонд Правительства Пермского края в объеме 200 млн. рублей, из которого распоряжениями Правительства Пермского края в течение года выделено 75,6 млн. рублей. Исполнение по данному фонду составило 59,2 млн. рублей, или 29,6% от объема фонда и 78,2% от объема средств, выделенных по распоряжениям.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 90,5% к уточненному бюджету и 89,6% к плану по сводной бюджетной росписи. Не освоены средства в сумме 206,6 млн. рублей, в том числе на обеспечение противопожарной безопасности – 136,7 млн. рублей и на содержание органов внутренних дел – 46,6 млн. рублей.

По противопожарной безопасности в основном неосвоены расходы на реализацию долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность на территории Пермского края, обеспечение пожарной безопасности и нормативного состояния государственных и муниципальных учреждений Пермского края на период 2010-2014 годов» (по объектам, включенным в состав КИПРР (пожарные депо), и по мероприятиям по обеспечению пожарной безопасности не освоено 135,8 млн. рублей).

Основной причиной неисполнения бюджета по расходам на содержание органов внутренних дел так же, как и в предыдущий период (за 2010 год), является не полное освоение средств по расходам на социальные выплаты отдельным категориям сотрудников правоохранительных органов (премирование участковых уполномоченных и сотрудников строевых подразделений патрульно-постовой службы в соответствии с Указом губернатора Пермского края от 18.12.2006 № 199) в объеме 32,9 млн. рублей в связи с недостижением критериев, позволяющих премировать сотрудников.

План по расходам на **«Национальную экономику»** исполнен на 112,4% от уточненного бюджета и на 95,1% от плана по сводной бюджетной росписи (неисполнение от плана по сводной бюджетной росписи составило 589,7 млн. рублей).

Наибольший объем неиспользованных средств по данному разделу приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» в сумме 270,1 млн. рублей (исполнение по данным расходам составило 94,8%) и на подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 165,5 млн. рублей (исполнение – 83,4%).

Неосвоение средств краевого бюджета по дорожному хозяйству отмечается в основном за счет неисполнения расходов:

на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования Пермского городского округа – 75,0 млн. рублей (причинами неисполнения плановых назначений являются: поздние сроки проведения администрацией города Перми конкурсных процедур; неисполнение

договоров подрядными организациями; экономия при проведении конкурсных процедур);

на текущий ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них в объеме 75,5 млн. рублей (неосвоение связано с неисполнением обязательств подрядными организациями);

на капитальный ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них – 27,5 млн. рублей (неосвоение связано с неисполнением обязательств подрядными организациями);

на разработку документации для проведения торгов на право заключения соглашений в целях реализации проекта по строительству автомобильной дороги «Восточный обход г.Перми, II очередь строительства» в рамках Программы Правительства Пермского края по повышению эффективности бюджетных расходов – 73,5 млн. рублей. Низкое освоение средств связано с поздними сроками проведения конкурсных процедур по причине продления срока приема заявок на участие в конкурсе;

на реализацию приоритетного регионального проекта «Муниципальные дороги», а также инвестиционных проектов за счет средств регионального фонда софинансирования расходов – 17,9 млн. рублей (средства не освоены в связи с отсутствием заявок на финансирование от органов местного самоуправления).

Расходы на «Водное хозяйство» и на «Прикладные научные исследования в области национальной экономики» исполнены на 83,7% и 60,7% соответственно, что ниже среднего уровня (90,0%).

Согласно пояснительной записке основными причинами неосвоения средств являются:

по «Водному хозяйству» (не освоено 33,3 млн. рублей) – поздняя сдача в эксплуатацию линии электроснабжения для обеспечения работы земснаряда; экономия при проведении открытых аукционов; невозможность выполнения работ по благоустройству и рекультивации в зимний период; поступление средств федерального бюджета в конце года;

по «Прикладным научным исследованиям в области национальной экономики» (не освоено 28,2 млн. рублей) – длительность процедуры проведения конкурса на выполнение НИОКР; ненаступление сроков оплаты по договорам).

По расходам на «Общеэкономические вопросы», «Сельское хозяйство и рыболовство», «Лесное хозяйство», «Транспорт» освоение выше среднего уровня (90,0%) и составляет соответственно 99,0%, 98,9%, 94,8% и 96,4%.

Исполнение расходов в целом по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 82,3% от уточненного бюджета и 65,7% от плана по сводной бюджетной росписи. Не освоены средства в объеме 1 504,5 млн. рублей, из них 623,0 млн. рублей – расходы по «Жилищному хозяйству»; 626,4 млн. рублей – по «Коммунальному хозяйству»; 198,7 млн. рублей – по «Благоустройству».

Наибольшая доля не использованных средств по подразделу «Жилищное хозяйство» приходится на расходы по обеспечению мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда (средства государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) – 568,8 млн. рублей, или 91,2% от общей суммы неосвоенных средств по данному подразделу. Основными причинами не полного освоения средств являются позднее поступление средств Фонда (27.12.2011) и отсутствие финансирования из Фонда в связи с незавершением программы 2010 года отдельными органами местного самоуправления.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» неисполнение в основном отмечается: по программе энергосбережения и повышения энергетической эффективности (не освоено 45,6 млн. рублей - вся сумма годовых бюджетных назначений); по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства (КИПРР) (сумма не освоенных средств 51,9 млн. рублей); по предоставлению субсидий на инвестиционные проекты муниципальных образований в рамках регионального фонда софинансирования расходов (не освоено 128,7 млн. рублей); по реализации целевых программ (не освоено 391,2 млн. рублей).

Неисполнение в сумме 198,6 млн. рублей по подразделу 0503 «Благоустройство» обусловлено в основном неисполнением следующих расходов: на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий для г. Перми за счет средств федерального бюджета (не освоено 102,0 млн. рублей по причине отсутствия отчета от Пермского городского округа об исполнении обязательств по софинансированию расходов за счет средств местного бюджета, а также отсутствием заявки на финансирование указанных расходов); на предоставление субсидий на инвестиционные проекты и приоритетные проекты «Муниципальные дороги» и «Благоустройство» в рамках регионального фонда софинансирования расходов (не освоено 77,2 млн. рублей); на реализацию ДЦП «Комплексный инвестиционный план модернизации г.Чусовой Пермского края на 2010-2015гг» (не освоено 19,4 млн. рублей).

Процент исполнения по разделу «**Образование**» достаточно высокий – по сравнению с планом по сводной бюджетной росписи расходы по данному разделу освоены на 97,4%; сумма неосвоения – 392,4 млн. рублей (от уточненного бюджета процент исполнения составляет 109,6%).

Из общей суммы неосвоенных средств 57,0% (223,5 млн. рублей) приходится на реализацию региональных проектов (региональный фонд софинансирования расходов).

По остальным расходам данного раздела согласно пояснительной записке к годовому отчету основными причинами неосвоения средств являются: перенос сроков проведения мероприятий; позднее поступление средств из федерального бюджета; возврат неверно перечисленных средств и позднее внесение изменений в Порядок предоставления

субсидий; невыполнение договоров подрядчиками, отсутствие счетов на оплату коммунальных и прочих услуг, работ; отсутствие потребности в средствах в связи с изменением контингента обучающихся, реорганизацией учреждений и др.

По разделу **«Культура и кинематография»** исполнение установленного Законом плана составило 90,8%; исполнение плана по сводной бюджетной росписи – 83,8% (не освоено 379,6 млн. рублей), в том числе расходы на культуру исполнены на 82,5% от плана по сводной бюджетной росписи (не освоено 375,1 млн. рублей), расходы по другим вопросам в области культуры, кинематографии – на 97,8% (не освоено 4,5 млн. рублей).

По данному разделу основная сумма неосвоения (318,9 млн. рублей) сложилась за счет неиспользования бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (КИПРР). Так, не освоены расходы на строительство новой сцены Пермского академического театра оперы и балета им. П.И. Чайковского и приспособление существующего здания для современного использования в сумме 40,0 млн. рублей, расходы на приспособление здания Речного вокзала для современного использования и строительство инженерного блока в сумме 16,2 млн. рублей, расходы на реконструкцию национального Коми-Пермяцкого драматического театра им.М.Горького, г.Кудымкар Коми-Пермяцкого округа в сумме 262,6 млн. рублей и др.

Бюджетные ассигнования на **«Здравоохранение»** профинансированы на 107,3% от уточненного бюджета и на 91,2% от плана по сводной бюджетной росписи; недофинансирование составило 1 592,3 млн. рублей. Наименьший процент исполнения отмечается по расходам на «Стационарную медицинскую помощь» - 84,7%; не освоено 913,9 млн. рублей.

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

на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения за счет средств федерального бюджета в сумме 521,1 млн. рублей. В целом по данной программе (расходы по программе отражаются также в подразделе «Другие вопросы в области здравоохранения») средства федерального бюджета не освоены в сумме 658,0 млн. рублей, что согласно пояснительной записке объясняется следующими причинами: позднее поступление средств федерального бюджета, перенос сроков проведения мероприятий, непроведение конкурсных процедур;

на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства (КИПРР) в сумме 263,5 млн. рублей, в том числе 60,9 млн. рублей по федеральному центру сердечно-сосудистой хирургии; 52,7 млн. рублей по краевому перинатальному центру; 71,4 млн. рублей по окружному кожно-венерологическому диспансеру, г.Кудымкар Коми-Пермяцкого округа, в том числе корректировка проектно-сметной документации; 75,4 млн. рублей по перинатальному центру г.Кунгур и др.;

на реализацию инвестиционных проектов в рамках регионального фонда софинансирования расходов в сумме 115,1 млн. рублей.

По другим расходам по здравоохранению причинами неосвоения указаны экономия средств на конкурсах; перенос сроков проведения мероприятий; заявительный характер расходов; отсутствие документов на оплату услуг; позднее поступление средств из федерального бюджета и др.

Расходы по разделу **«Социальная политика»** профинансированы на 95,4% от уточненного бюджета и на 91,0% от плана по сводной бюджетной росписи; неисполнение составило 1 681,5 млн. рублей (при плане по сводной бюджетной росписи 18 722,0 млн. рублей фактические расходы составили 17 040,5 млн. рублей). Основная сумма неиспользованных средств, как и в предыдущие годы, приходится на подраздел «Социальное обеспечение населения» – 994,0 млн. рублей.

Наибольший объем неосвоенных средств по данному подразделу сложился по расходам на предоставление льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан за счет субвенций из федерального бюджета (457,9 млн. рублей, в том числе нераспределенные по категориям получателей средства – 348,6 млн. рублей). Низкий процент освоения средств объясняется отсутствием потребности.

Также большой объем неосвоенных средств сложился по следующим направлениям расходов: по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (68,3 млн. рублей); по стипендиальному обеспечению и дополнительным формам материальной поддержки обучающихся и студентов образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования (63,9 млн. рублей); по ежемесячным денежным выплатам ветеранам труда (33,2 млн. рублей); по выплате единовременного социального пособия беременным женщинам и кормящим матерям из малоимущих семей, а также при многоплодном рождении (27,7 млн. рублей); по обеспечению жильем ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, инвалидов общего заболевания и семей, имеющих детей - инвалидов, нуждающихся в улучшении жилищных условий (27,1 млн. рублей); по стипендиальному обеспечению и дополнительным формам материальной поддержки обучающихся в учреждениях начального и среднего профессионального образования (23,1 млн. рублей); по предоставлению мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения (22,7 млн. рублей) и др.

План по расходам на **«Физическую культуру и спорт»** исполнен на 124,9% от уточненного бюджета и на 88,1% от плана по сводной бюджетной росписи (неисполнение от плана по сводной бюджетной росписи составило 149,6 млн. рублей)

Наибольший объем неиспользованных средств по данному разделу приходится на подраздел 0409 «Физическая культура» в сумме 108,8 млн. рублей (исполнение по данным расходам составило 88,7%).

Неисполнение по данному подразделу в основном сложилось по реализации долгосрочных и ведомственных целевых программ в сумме 83,1 млн. рублей и по реализации инвестиционных проектов в рамках регионального фонда софинансирования расходов в сумме 25,0 млн. рублей.

Исполнение расходов по разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера»** составило 62,4% к уточненному бюджету и 82,3% к уточненному плану по сводной бюджетной росписи, в том числе исполнение по дотациям на выравнивание – 99,9%, иным дотациям – 100%, по прочим межбюджетным трансфертам общего характера – 11,7%.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты» при плане на 2011 год в сумме 2 287,4 млн. рублей факт составил 267,9 млн. рублей; сумма неосвоенных средств – 2 019,5 млн. рублей, в том числе 1 721,4 млн. рублей (или 85,2% от суммы неосвоенных средств по данному подразделу) – нераспределенный остаток регионального фонда софинансирования расходов.

Расходы за счет фонда софинансирования расходов на финансирование **приоритетных региональных проектов** утверждены в бюджете в сумме 6 011,3 млн. рублей, уточненный план по сводной бюджетной росписи – 6 037,2 млн. рублей³. Постановлениями Правительства Пермского края выделено муниципальным образованиям 4 315,8 млн. рублей (приложение 4), или 71,8% от утвержденных по бюджету и 71,5% от уточненного годового плана. Из суммы выделенных средств профинансировано 3 196,1 млн. рублей, или 53,2% от суммы, утвержденной в бюджете, 52,9% от уточненного годового плана и 74,1% от суммы, выделенной Правительством края. В связи с неостребованностью средств фонда и непредставлением органами местного самоуправления подтверждающих документов не освоены средства фонда в сумме 2 841,2 млн. рублей⁴ (из них не распределено по приоритетным региональным проектам 1 721,4 млн. рублей).

Сумма неосвоенных средств в 2010 году составляла 2 844,3 млн. рублей, из них не распределенная по приоритетным региональным проектам сумма - 1 578,5 млн. рублей.

Отметим, что средний процент распределения средств фонда по муниципальным образованиям постановлениями Правительства края от уточненного бюджета составляет 71,5%. При этом по Соликамскому городскому округу постановлениями Правительства края распределено 100% средств, предусмотренных соответствующему муниципальному образованию в региональном фонде софинансирования. Также отметим высокий процент

³ С учетом перераспределения с планового периода на 2011 год по Гайнскому муниципальному району в сумме 26,0 млн. рублей

⁴ Законопроектом о внесении изменений и дополнений в бюджет Пермского края на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов по распределению остатков, принятом на заседании Законодательного Собрания в мае т.г. во втором чтении, указанные средства учтены в расходах бюджета края на 2012 год.

распределения средств фонда по постановлениям Правительства края по Пермскому городскому округу (98,3%), Очерскому муниципальному району (99,5%) и по ЗАТО Звездный (99,8%). Еще по 18 муниципальным образованиям средства распределены выше среднего уровня (71,5%); соответственно по 26 муниципалитетам распределенный постановлениями Правительства края объем средств составляет ниже среднего процента по краю от уточненного бюджета.

В полном объеме *от плана, утвержденного постановлениями Правительства края*, не использованы средства ни по одному муниципальному образованию. Более 90% освоения средств от плана, утвержденного постановлениями Правительства края, отмечается по следующим районам: Верещагинскому (99,5%), Кунгурскому (96,8%), Оханскому (93,4%), Очерскому (96,6%), Сивинскому (98,4%), Суксунскому (95,4%), Косинскому (97,2%), а также по Кудымкарскому городскому округу (91,0%).

Достаточно высокий процент исполнения *от уточненного бюджета* отмечается по Кизеловскому району (82,0%), Соликамскому городскому округу (83,3%), Очерскому району (96,2%). Наиболее низкие проценты (менее 30%) – по Березниковскому городскому округу (19,9%), Гремячинскому району (26,4%), Березовскому району (29,8%), Горнозаводскому району (15,6%), Карагайскому району (27,4%).

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

Таблица 1
Анализ исполнения приоритетных региональных проектов в 2011 году
млн. рублей

Наименование региональных проектов	Утверждено на год		Фактическое финансирование	% исполнения, утвержд. Постановл. Правительства
	Законом о бюджете	Постановл. Правительства		
Новая школа		1 205,7	982,3	81,5%
Качественное здравоохранение		635,6	368,7	58,0%
Муниципальные дороги		169,4	82,1	48,5%
Достойное жилье		395,8	305,2	77,1%
Сельское жилье		55,8	55,8	100,0%
Оказание содействия жителям Пермского края в переселении из труднодоступных и отдаленных населенных пунктов		0	0	-
Приведение в нормативное состояние объектов социальной инфраструктуры		234,1	174,0	74,3%
Пожарная безопасность		0	0	-
Благоустройство		5,1	0	0,0%
Инвестиционные проекты (целевые программы) муниципальных образований		1 614,3	1 228,0	76,1
ВСЕГО	6 011,3	4 315,8	3 196,1	74,1%

Наибольший удельный вес в структуре расходов по данному направлению занимают инвестиционные проекты (38,4%) и региональный проект «Новая школа» (30,7%).

Средства на реализацию приоритетных региональных проектов «Оказание содействия жителям края в переселении из труднодоступных и отдаленных населенных пунктов» и «Пожарная безопасность» в 2011 году постановлениям Правительства не предусматривались.

На финансирование *целевых программ* в 2011 году было направлено 3 370,0 млн. рублей, или 77,5% от уточненного плана (приложение 5).

В ходе исполнения бюджета были увеличены объемы финансирования по 10 целевым программам из 19, предусмотренных к финансированию в первоначальном бюджете, на общую сумму 650,8 млн. рублей. По девяти программам ассигнования не уточнялись. В течение финансового года включены расходы на финансирование долгосрочных целевых программ «Комплексная реабилитация участников боевых действий и контртеррористических операций, а также членов их семей проживающих на территории Пермского края, на 2011-2013 годы» в сумме 7,0 млн. рублей и «Комплексный инвестиционный план модернизации города Чусового на 2010-2015 годы» в сумме 559,8 млн. рублей. В результате перечисленных изменений первоначальный бюджет по данным расходам был увеличен на 1 223,2 млн. рублей, или на 39,1%.

По итогам исполнения бюджета ни одна программа не профинансирована в полном объеме. По 9 из 23 целевых программ процент исполнения превысил 90%, в том числе:

- по краевым целевым программам: Программа развития и гармонизации национальных отношений народов Пермского края на 2009-2013 годы (90,1%), «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Пермском крае на 2009-2012 годы» (98,6%), «Развитие туризма в Пермском крае (2008-2012)» (95,6%);

- по долгосрочным целевым программам: «Профилактика правонарушений в Пермском крае на 2009-2012 годы» (98,9%), «Повышение безопасности дорожного движения в Пермском крае на 2009-2012 годы» (96,3%), «Реабилитация и обеспечение жизнедеятельности инвалидов Пермского края на 2009-2011 годы» (95,9%), «Семья и дети Пермского края на 2011-2015 годы» (93,6%);

- по ведомственным целевым программам: «Профилактика ВИЧ-инфекции, выявление больных ВИЧ на территории Пермского края на 2011 год» (99,5%), «Патриотическое воспитание жителей Пермского края на 2011-2013 годы» (93,9%).

Ниже 50% исполнены расходы по реализации КЦП «Профилактика алкоголизма, наркомании и токсикомании в Пермском крае на 2008-2011 годы» (42,0%), ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Пермском крае на 2010-2015 годы» (41,1%), ДЦП «Комплексная реабилитация участников боевых действий и контртеррористических операций,

а также членов их семей проживающих на территории Пермского края, на 2011-2013 годы» (43,3%), ДЦП «Комплексный инвестиционный план модернизации города Чусового Пермского края на 2010-2015 годы» (34,8%).

Основными причинами низкого освоения средств согласно пояснительной записке являются: отсутствие счетов на оплату товаров, работ, услуг; перенос сроков проведения мероприятий; неисполнение договоров подрядчиком; позднее получение положительного заключения экспертизы на проектно-сметную документацию; экономия средств на конкурсах и др.

Финансирование по другим программам составило от 61,5% (ВЦП «Мемориальный музей истории политических репрессий «Пермь-36» на 2009-2010 годы) до 86,0% (КЦП «Предупреждение вредного воздействия вод и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений на территории Пермского края на 2008-2012 годы»).

По **краевой инвестиционной Программе регионального развития** за 2011 год исполнение составило 63,6% к уточненному плану отчетного периода⁵: при плане 2 103,4 млн. рублей исполнение за счет краевого бюджета составило 1 337,9 млн. рублей; не освоено 765,5 млн. рублей.

Наибольший объем неиспользованных средств приходится на следующие объекты:

- реконструкция национального Коми-Пермяцкого драматического театра им. М. Горького, г. Кудымкар Коми-Пермяцкого округа – 262,6 млн. рублей;
- перинатальный центр, г.Кунгур – 75,4 млн. рублей;
- окружной кожно-венерологический диспансер, г.Кудымкар Коми-Пермяцкого округа, в том числе корректировка проектно-сметной документации – 71,4 млн. рублей;
- федеральный центр сердечно-сосудистой хирургии, г. Пермь (долевое участие, объекты инфраструктуры) – 60,9 млн. рублей;
- краевой перинатальный центр, г. Пермь (долевое участие) – 52,7 млн. рублей;
- строительство новой сцены Пермского академического театра оперы и балета им. П. И. Чайковского и приспособление существующего здания для современного использования – 40,0 млн. рублей;
- пожарное депо на 6 выездов в г. Березники (Правобережный район, микрорайон Усольский) – 69,7 млн. рублей;
- пожарное депо на 4 выезда в г.Кунгуре – 51,2 млн. рублей.

На 01.01.2012 остатки на счетах составили 10 386,9 млн. рублей, или 12,4% от общего объема расходов по уточненному бюджету (83 905,1 млн. рублей).

Основными причинами образования остатков средств на 01.01.2012 являются: перевыполнение доходов краевого бюджета –

⁵ По краевой инвестиционной программе план по уточненному бюджету и план по сводной бюджетной росписи совпадают

1 165,7 млн. рублей; неосвоенные бюджетные средства в отчетном году – 8 865,8 млн. рублей; досрочный возврат бюджетных кредитов муниципальными образованиями – 1,0 млн. рублей; другие причины – 354,5 млн. рублей.

Остатки средств на начало 2012 года снизились по сравнению с остатками на 01.01.2011 на 1 349,1 млн. рублей, или на 11,5%.

Из общей суммы остатков средств на 01.01.2012: 7 000 млн. рублей – были размещены на банковских депозитах; 3 386,9 млн. рублей – находились на едином счете краевого бюджета.

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

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

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

Одновременно с этим отметим, что доля расходов, неисполненных в 2011 году по причинам организационного характера (субъективным причинам), по сравнению с 2010 годом снизилась.

Заместитель начальника управления,
советник государственной гражданской
службы Пермского края 1 класса

Е.А.Селянинова