



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к отчету об исполнении бюджета Пермского края за первый квартал 2012
года

24.05.2012

№ 83

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 02.05.2012 № 1370–12/07 на основе информации, поступившей с письмом и.о. председателя Правительства края Кудрявцева А.Л. от 28.04.2012 № СЭД-01-29-418.

Актуальность рассмотрения Законодательным Собранием представленной информации об исполнении бюджета Пермского края за I квартал 2012 года обусловлена требованиями статьи 49 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае», согласно которой отчет об исполнении бюджета края ежеквартально утверждается Правительством Пермского края и направляется в Законодательное Собрание края.

Отчет об исполнении бюджета Пермского края за I квартал 2012 года утвержден распоряжением Правительства Пермского края от 26.04.2012 № 58-рп.

*При этом обращаем внимание, что представленный отчет об исполнении бюджета Пермского края за I квартал 2012 года не содержит ежеквартальных **форм**, утвержденных Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 15.03.2012 № 104 «Об утверждении годовых и квартальных форм представления отчетов об исполнении бюджета Пермского края», т.к. согласно изменениям, внесенным в Закон Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае»¹, начиная с 2012 года **только отчет** об исполнении бюджета Пермского края за **полугодие** утверждается Правительством края и направляется в Законодательное Собрание края и Контрольно-счетную палату Пермского края **по формам**, определенным правовым актом Законодательного Собрания*

¹ Закон Пермского края от 06.03.2012 № 6-ПК «О внесении изменений в отдельные законы Пермского края в сфере бюджетного законодательства и законодательства о дорожной деятельности»

Пермского края², для подготовки по нему заключения Контрольно-счетной палаты Пермского края.

Указанные изменения в Закон Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» были обусловлены следующим. Информация об исполнении бюджета края за I квартал еще не является показательной для внесения изменений бюджет края, а информация об исполнении бюджета края за 9 месяцев рассматривается Законодательным Собранием в ноябре месяце и уже невозможно внести изменения в бюджет края по итогам данной информации. Поэтому только по отчету об исполнении бюджета за полугодие корректировка бюджета края будет являться целесообразной.

Таким образом, по представленной информации изложить в данной аналитической записке **подробный анализ** исполнения бюджета Пермского края за I квартал, как это осуществлялось в предыдущие периоды, **не представляется возможным**.

Фактическое исполнение **доходной части** краевого бюджета за I квартал 2012 года составило 22 841,3 млн. рублей, или 27,4% от утвержденного бюджета на год, 112% – от квартальных назначений. Дополнительно поступило в бюджет доходов сверх плана I квартала 2 451,1 млн. рублей, в том числе налоговых и неналоговых доходов, имеющих наибольший удельный вес в структуре доходов краевого бюджета – 2 923,4 млн. рублей (таблица 1).

Таблица 1

Структура доходов краевого бюджета

Показатели	Утверждено на год		План I квартала		Факт I квартала	
	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	сумма, млн. руб.	уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	76 055,7	91,2%	16 492,6	80,9%	19 416,0	85,0%
<i>налог на прибыль организаций</i>	<i>36 145,6</i>	<i>43,3%</i>	<i>9 113,9</i>	<i>44,7%</i>	<i>11 461,8</i>	<i>50,2%</i>
<i>налог на доходы физ. лиц</i>	<i>18 796,9</i>	<i>22,5%</i>	<i>4 028,6</i>	<i>19,8%</i>	<i>4 134,5</i>	<i>18,1%</i>
<i>акцизы</i>	<i>8 780,7</i>	<i>10,5%</i>	<i>1 722,1</i>	<i>8,4%</i>	<i>1 888,0</i>	<i>8,3%</i>
<i>налоги на совокупный доход</i>	<i>2 326,4</i>	<i>2,8%</i>	<i>414,8</i>	<i>2,0%</i>	<i>530,3</i>	<i>2,3%</i>
<i>налог на имущество организаций</i>	<i>8 183,3</i>	<i>9,8%</i>	<i>905,9</i>	<i>4,4%</i>	<i>928,1</i>	<i>4,1%</i>
<i>налог на добычу полезных ископаемых</i>	<i>273,6</i>	<i>0,3%</i>	<i>57,5</i>	<i>0,3%</i>	<i>76,2</i>	<i>0,3%</i>
<i>доходы от использования имущества</i>	<i>284,2</i>	<i>0,3%</i>	<i>127,6</i>	<i>0,6%</i>	<i>182,9</i>	<i>0,8%</i>
Безвозмездные поступления	7 333,8	8,8%	3 897,6	19,1%	3 425,3	15,0%
Всего доходов	83 389,6	100,0%	20 390,2	100,0%	22 841,3	100,0%

² Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 15.03.2012 № 104 «Об утверждении годовых и квартальных форм представления отчетов об исполнении бюджета Пермского края»

Основная доля налоговых и неналоговых поступлений краевого бюджета в I квартале обеспечена поступлениями налога на прибыль организаций (59% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), налога на доходы физических лиц (21,3%), акцизов (9,7%), налога на имущество организаций (4,8%).

Исполнение плана I квартала по основным видам налоговых и неналоговых поступлений сложилось следующим образом (таблица 2).

Таблица 2

Исполнение по основным видам налоговых и неналоговых доходов

(млн. руб.)

Виды доходов	План на год	План I квартала	Факт. поступ. на 01.04.2012	Откл. от плана I квартала	% исп-я плана I квартала	% исп-я плана на год
Налог на прибыль организаций	36 145,6	9 113,9	11 461,8	2 347,9	125,8%	31,7%
Налог на доходы физических лиц	18 796,9	4 028,6	4 134,5	105,9	102,6%	22,0%
Акцизы	8 780,7	1 722,1	1 888,0	165,9	109,6%	21,5%
Налоги на совокупный доход	2 326,4	414,8	530,3	115,5	127,8%	22,8%
Налог на имущество организаций	8 183,3	905,9	928,1	22,2	102,4%	11,3%
Налог на добычу полезных ископаемых	273,6	57,5	76,2	18,7	132,4%	27,8%
Доходы от использования имущества	284,2	127,6	182,9	55,3	143,4%	64,3%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	654,4	0,8	22,7	21,9	в 28,2 раза	3,5%
Всего налоговых и неналоговых доходов	76 055,7	16 492,6	19 416,0	2 923,4	117,7%	25,5%

По *налогу на прибыль организаций* поступило 11 461,8 млн. рублей, или 31,7% от утвержденного бюджета на год и 125,8% от плановых назначений на I квартал.

В I квартале 2011 года поступило налога в объеме 7 146,3 млн. рублей, или 30,2% от годовых назначений, 146,1% - от плана на квартал.

По *налогу на доходы физических лиц* исполнение составило 4 134,5 млн. рублей, или 22% от годового плана и 102,6% от плана на квартал.

В I квартале 2011 года налог поступил в объеме 3 401,4 млн. рублей, что составляло 23,5% от годовых назначений и 112,5% - от квартальных назначений.

По *акцизам* поступило 1 888,0 млн. рублей, что на 9,6% выше запланированных назначений на квартал. Исполнение годового плана составило 21,5%.

Поступления по *налогам на совокупный доход* в I квартале составили 530,3 млн. рублей, или 22,8% от утвержденного бюджета на год и 127,8% от плановых назначений на квартал.

Исполнение по **налогу на имущество организаций** сложилось на уровне 102,4% от плана I квартала, от утвержденного бюджета на год – 11,3% (при плане I квартала в объеме 905,9 млн. рублей поступило 928,1 млн. рублей; план на год утвержден в сумме 8 183,3 млн. рублей).

По **налогу на добычу полезных ископаемых** в I квартале поступило в бюджет 76,2 млн. рублей, что на 32,4% выше плана отчетного периода и составляет 27,8% от плана на год.

План отчетного периода по **доходам от использования имущества** исполнен на 143,4% (поступило в бюджет 182,9 млн. рублей при плане отчетного периода 127,6 млн. рублей); исполнение годового плана по данному доходному источнику составило 64,3%.

Значительно перевыполнен план I квартала текущего года по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** – в 28,2 раза: при плане 0,8 млн. рублей фактически поступило 22,7 млн. рублей; годовой план исполнен на 3,5%.

В целом исполнение по налоговым и неналоговым доходам краевого бюджета за I квартал текущего года сложилось на уровне 117,7%, план на год исполнен на 25,5%. Рост к уровню аналогичного периода 2011 года составляет 47%.

Краевой бюджет по **расходам** за I квартал текущего года исполнен на 17 311,0 млн. рублей, или на 19,6% от утвержденных годовых назначений и на 85,5% от плана отчетного периода. Общий объем невыполнения плана I квартала по расходам составил 2 925,0 млн. рублей, или 14,5%.

За аналогичный период прошлого года план I квартала по расходам был выполнен на 88,2% от плана отчетного периода, общая сумма неосвоения составляла 1806,6 млн. рублей.

Неисполнение квартальных назначений отмечается по всем разделам функциональной классификации расходов (таблица 3).

Таблица 3

Исполнение краевого бюджета по расходам на 01.04.2012

Раздел	Наименование расходов	План на год	План I квартала	Факт. поступ. на 01.04.2012	Процент исполнения назначений, %		Сумма невыполнения плана I квартала, млн. руб.	Уд.вес в общем объеме неосвоения, %
					на год	на квартал		
0100	Общегосударственные вопросы	4 738,0	1 011,4	685,2	14,5%	67,8%	326,2	11,2%
0200	Национальная оборона	89,5	57,1	52,6	58,8%	92,1%	4,5	0,2%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 010,9	198,8	146,3	14,5%	73,6%	52,5	1,8%
0400	Национальная экономика	11 408,5	1 602,1	907,2	8,0%	56,6%	694,9	23,8%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 296,7	604,1	567,7	24,7%	94,0%	36,4	1,2%
0600	Охрана окружающей среды	61,3	11,0	8,0	13,1%	73,0%	3,0	0,1%

0700	Образование	15 198,1	3 689,9	3 242,4	21,3%	87,9%	447,5	15,3%
0800	Культура и кинематография	2 483,9	529,2	446,0	18,0%	84,3%	83,2	2,8%
0900	Здравоохранение	18 924,0	4 609,6	4 435,4	23,4%	96,2%	174,2	6,0%
1000	Социальная политика	18 479,6	4 623,3	3 697,9	20,0%	80,0%	925,3	31,6%
1100	Физическая культура и спорт	886,0	392,7	344,0	38,8%	87,6%	48,7	1,7%
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	14,6	0,0	0,0	0,0%		0,0	0,0%
1400	Межбюджетные трансферты общего характера	12 896,5	2 907,0	2 778,3	21,5%	95,6%	128,7	4,4%
	Всего расходов	88 487,6	20 236,0	17 311,0	19,6%	85,5%	2 925,0	100,0%

Как показывают данные таблицы 3, наибольший удельный вес в общем объеме недофинансирования имеют расходы по разделам «Социальная политика» (31,6%), «Национальная экономика» (23,8%), «Образование» (15,3%), «Общегосударственные вопросы» (11,2%).

В разрезе разделов исполнение плана отчетного периода по расходам сложилось следующим образом.

Наиболее высокий процент исполнения (выше 95%) отмечается лишь по двум разделам: 0900 «Здравоохранение» (96,2%) и 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» (95,6%). Самый низкий процент исполнения (56,6%) – по разделу 0400 «Национальная экономика».

Исполнение плана I квартала по разделу 0400 «Национальная экономика» составило 56,6% (сумма неосвоенных средств – 694,9 млн. рублей). Это обусловлено в основном недоосвоением средств по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (исполнение плана отчетного периода по данному подразделу составило 0,5%; не освоено 574,4 млн. рублей).

Согласно данным, полученным из системы «АЦК-Финансы», по указанному подразделу не освоены средства, предназначенные в качестве вноса в уставный капитал ОАО «Агентство содействия инвестициям Пермского края», которые запланированы на отчетный период в сумме 550, млн. рублей.

Выше среднего уровня (85,5%) план отчетного периода исполнен по разделам 0200 «Национальная оборона» (92,1%), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (94,0%), 0700 «Образование» (87,9%), 1100 «Физическая культура и спорт» (87,6%).

По остальным разделам исполнение плана I квартала сложилось ниже среднего уровня:

- расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнены за I квартал на 67,8%; годовые назначения – на 14,5%.

Значительный удельный вес (69,9%) в общем объеме не освоенных средств по разделу «Общегосударственные вопросы» приходится на

подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (сумма неосвоения – 228,1 млн.рублей): при плане отчетного периода 698,1 млн. рублей расходы составили 470 млн. руб., или 67,3%;

- по разделу 0300 «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» исполнение составило 73,6%, или в сумме 146,3 млн. рублей, при этом не освоено 52,5 млн. рублей.

Наибольшая сумма неосвоения (36,3 млн. рублей) приходится на подраздел 0310 «Обеспечение пожарной безопасности»;

- расходы по разделу 0600 «**Охрана окружающей среды**» исполнены на 73% от квартального плана; сумма не освоенных средств составила 3,0 млн. рублей.

Наибольшая сумма неосвоения приходится на подраздел 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» (2,4 млн. рублей); процент исполнения по данному подразделу составляет 65,7%;

- расходы по разделу 0800 «**Культура и кинематография**» освоены на 84,3%: при плане отчетного периода 529,2 млн. рублей фактическое исполнение составило 446 млн. рублей;

- по разделу 1000 «**Социальная политика**» при плановых назначениях I квартала в сумме 4 623,3 млн. рублей факт составил 4 435,4 млн. рублей, или 80%; сумма неиспользованных средств I квартала – 925,3 млн. рублей.

Наибольшая сумма неосвоения (666,6 млн. рублей) отмечается по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», где отражаются расходы на предоставление социальных выплат, пособий, социальной помощи населению.

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

Е.А.Селянинова