



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к отчету об исполнении бюджета за I полугодие 2013 года

30.08.2013

№ 125-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручениям первого заместителя председателя Законодательного Собрания Пермского края Папкова И.В. от 25.07.2013 № 3014-13/07 и заместителя председателя Законодательного Собрания Пермского края Митрофанова С.В. от 01.08.2013 № 3040-13/07 на основе материалов, поступивших с письмами и.о.председателя Правительства Пермского края Демченко О.В. от 25.07.2013 № СЭД-01-29-1007 и от 30.07.2013 № СЭД-01-29-1021.

Отчёт об исполнении бюджета Пермского края за первое полугодие 2013 года представлен в табличных формах, утверждённых Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 21.03.2013 № 735 «Об утверждении годовых и квартальных форм представления отчетов об исполнении краевого бюджета Пермского края» с приложением пояснительной записки. В соответствии со статьёй 49 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» представленный в Законодательное Собрание отчёт утверждён Правительством Пермского края¹.

Актуальность рассмотрения Законодательным Собранием представленного отчета об исполнении бюджета Пермского края за I полугодие 2013 года обусловлена требованиями статьи 49 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае», согласно которой Правительство края ежеквартально направляет в Законодательное Собрание края отчет об исполнении бюджета Пермского края.

1. Основные параметры исполнения доходов краевого бюджета за I полугодие 2013 года

За I полугодие 2013 года в доходы краевого бюджета поступило 40 172,2 млн. рублей, что составляет 47,5% от утвержденного бюджета на год и 97,5% от полугодовых назначений.

План I полугодия недовыполнен на 1 025,9 млн. рублей за счет налоговых

¹ Распоряжение Правительства Пермского края от 24.07.2013 № 172-рп «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2013 года».

и неналоговых доходов, имеющих наибольший удельный вес в *структуре* доходов краевого бюджета (таблица 1).

Таблица 1

Структура доходов краевого бюджета в I полугодии 2013 года

Показатели	Утвержденные годовые назначения		Утверждено на полугодие		Факт I полугодия	
	сумма, млн.руб.	уд.вес, %	сумма, млн.руб.	уд.вес, %	сумма, млн.руб.	уд.вес, %
Налоговые и неналоговые доходы,	76 288,5	90,2	35 655,2	86,5	34 490,1	85,8
в том числе:						
<i>налог на прибыль организаций</i>	<i>34 624,5</i>	<i>45,4</i>	<i>15 854,0</i>	<i>44,5</i>	<i>14 482,9</i>	<i>42,0</i>
<i>налог на доходы физических лиц</i>	<i>18 837,2</i>	<i>24,7</i>	<i>8 624,2</i>	<i>24,2</i>	<i>8 428,4</i>	<i>24,4</i>
<i>акцизы</i>	<i>10 166,6</i>	<i>13,3</i>	<i>4 891,9</i>	<i>13,7</i>	<i>4 276,7</i>	<i>12,4</i>
<i>налоги на совокупный доход</i>	<i>3 012,0</i>	<i>3,9</i>	<i>1 720,7</i>	<i>4,8</i>	<i>1 919,8</i>	<i>5,6</i>
<i>налог на имущество организаций</i>	<i>8 353,3</i>	<i>10,9</i>	<i>3 957,4</i>	<i>11,0</i>	<i>4 440,5</i>	<i>12,9</i>
<i>налоги за пользование природными ресурсами</i>	<i>309,3</i>	<i>0,4</i>	<i>138,1</i>	<i>0,4</i>	<i>154,9</i>	<i>0,4</i>
<i>госпошлина</i>	<i>41,7</i>	<i>0,05</i>	<i>19,8</i>	<i>0,06</i>	<i>40,7</i>	<i>0,1</i>
<i>доходы от использования имущества</i>	<i>309,1</i>	<i>0,4</i>	<i>158,8</i>	<i>0,4</i>	<i>223,8</i>	<i>0,6</i>
<i>платежи при пользовании природными ресурсами</i>	<i>370,6</i>	<i>0,5</i>	<i>159,2</i>	<i>0,4</i>	<i>239,5</i>	<i>0,7</i>
<i>доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	<i>54,4</i>	<i>0,07</i>	<i>27,2</i>	<i>0,08</i>	<i>36,1</i>	<i>0,1</i>
<i>доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	<i>31,0</i>	<i>0,04</i>	<i>15,6</i>	<i>0,04</i>	<i>50,3</i>	<i>0,1</i>
<i>прочие доходы</i>	<i>178,8</i>	<i>0,2</i>	<i>88,3</i>	<i>0,2</i>	<i>196,5</i>	<i>0,6</i>
Безвозмездные поступления	8 255,1	9,8	5 542,8	13,5	5 682,1	14,2
Всего доходов	84 543,6	100,0	41 198,0	100,0	40 172,2	100,0

Основная доля в доходах краевого бюджета в I полугодии текущего года приходится на налоговые и неналоговые доходы – 85,8% от общего объема доходов, удельный вес безвозмездных поступлений составил – 14,2%.

Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых поступлениях в краевой бюджет в I полугодии 2013 года занимает налог на прибыль организаций - 42% от общего объема налоговых и неналоговых поступлений, налог на доходы физических лиц - 24,4%, налог на имущество организаций - 12,9%, акцизы - 12,4%.

1.1. За I полугодие 2013 года *налоговых и неналоговых доходов* получено меньше, чем за аналогичный период 2012 года на 5 560,5 млн. рублей или на 13,9%.

Исполнение плана I полугодия 2013 года по основным видам налоговых и неналоговых поступлений сложилось следующим образом (таблица 2).

Исполнение по основным видам налоговых и неналоговых доходов
на 01.07.2013г.

(млн. руб.)

Виды доходов	Факт. поступ. на 01.07.2012	План на год	План I п/годия	Факт. поступ. на 01.07.2013	Откл. от плана I п/годия	% исп. плана I п/годия	% исп. плана на год
Налог на прибыль организаций	20 713,0	34 624,5	15 854,0	14 482,9	- 1 371,1	91,4%	41,8%
Налог на доходы физических лиц	8 800,5	18 837,2	8 624,2	8 428,4	- 195,8	97,7%	44,7%
Акцизы	4 151,3	10 166,6	4 891,9	4 276,7	- 615,2	87,4%	42,1%
Налоги на совокупный доход	1 663,4	3 012,0	1 720,7	1 919,8	199,1	111,6%	63,7%
Налог на имущество организаций	3 668,0	8 353,3	3 957,4	4 440,5	483,1	112,2%	53,2%
Налог на добычу полезных ископаемых	144,7	305,2	138,0	154,6	16,6	112,0%	50,6%
Доходы от использования имущества	434,9	309,1	158,8	223,8	65,0	140,9%	72,4%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	60,0	31,0	15,6	50,3	34,7	321,4%	162%
Прочие доходы	414,8	649,6	294,6	513,1	218,5	174,2%	79%
Всего налоговых и неналоговых доходов	40 050,6	76 288,5	35 655,2	34 490,1	- 1 165,1	96,7%	45,2%

Исполнение бюджета по *налогу на прибыль организаций* составило 91,4% от плана первого полугодия и 41,8% от годовых назначений. Фактически в краевой бюджет поступило 14 482,9 млн. рублей. Недопоступление налога от плановых назначений I полугодия составило 1 371,1 млн. рублей. Это связано со снижением результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций края в I полугодии текущего года относительно аналогичного периода прошлого года.

По данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю за январь-май 2013 года сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) крупных и средних предприятий края составил 78,8 млрд. рублей прибыли, что на 12,2% ниже по сравнению с аналогичным периодом 2012 года.

По сравнению с I полугодием прошлого года поступления по налогу на прибыль уменьшились на 6 230,1 млн. рублей или на 30,1%.

По данным УФНС России по Пермскому краю произошло уменьшение поступлений по крупнейшему налогоплательщику,

администрируемому МИ ФНС России по КН № 3, в сумме 2 502,8 млн. рублей, связанное с представлением налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2012 год «к уменьшению».

На низкое поступление налога повлияло создание консолидированных групп налогоплательщиков. По состоянию на 01.07.2013г. от участников таких групп в бюджет Пермского края поступило налога на прибыль организаций в сумме 2 138,8 млн. рублей, что на 56% ниже поступлений аналогичного периода 2012 года.

Наибольшее снижение поступлений налога на прибыль организаций произошел по следующим видам экономической деятельности:

химическое производство на 2 759,1 млн. рублей, или в 2,2 раза;

добыча сырой нефти на 657,3 млн. рублей, или на 17%;

оптовая и розничная торговля на 1 269,3 млн. рублей или в 1,8 раза;

производство нефтепродуктов на 1 072,5 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке к отчету ожидаемое исполнение по данному налогу за год прогнозируется в сумме 34 287,7 млн. рублей, или 99% к годовому плану.

По **налогу на доходы физических лиц** фактически за полугодие поступило 8 428,4 млн. рублей или 44,7% от годового назначения и 97,7% от плана I полугодия. По сравнению с аналогичным периодом 2012 года произошло уменьшение поступлений по налогу на 4,2%.

Ожидаемое исполнение по данному налогу за год прогнозируется в пределах утвержденного бюджета.

По **акцизам** фактическое исполнение годовых назначений составило 42,1%. План I полугодия исполнен на 87,4%. На невыполнение плана по акцизам повлияло снижение поступлений акцизов на пиво в результате уменьшения базы налогообложения.

По данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю за январь-май 2013 года производство пива снизилось на 52,7% по сравнению с соответствующим периодом прошлого года. Основные причины – введение ограничения на рекламу пива, ограничения мест розничной торговли, запрет розничной торговли пива в ночное время.

За год ожидаемое исполнение по акцизам прогнозируется на уровне 89,8% от утвержденного бюджета.

Поступления по **налогу на имущество организаций** составили 4 440,5 млн. рублей, или 112,2% от плана I полугодия, и 53,2% от плана на год. Ожидаемое исполнение по налогу прогнозируется на 105,8%.

Высокое исполнение годового плана сложилось по **государственной пошлине**: при утвержденном бюджете 41,7 млн. рублей фактически за полугодие поступило 40,7 млн. рублей (исполнение плана на год 97,6%). План за отчетный период исполнен на 205,2%.

Перевыполнение бюджета связано с увеличением числа лицензиатов, а также в связи с невозвращением пошлины в случае принятия решения об отказе в предоставлении лицензии, выдаваемых

Министерством развития предпринимательства и торговли Пермского края.

Ожидаемое исполнение по данному виду доходов за год прогнозируется в сумме 59,3 млн. рублей, или 142,3% от утвержденного бюджета.

Утвержденный годовой бюджет по **доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, исполнен на 72,4%, полугодовой - на 140,9%. В основном, перевыполнение сложилось за счет поступлений по доходам от размещения временно свободных средств: план полугодия перевыполнен на 36,4%, сверх плана поступило 31,9 млн. рублей.

Также перевыполнен план полугодия по доходам, получаемым в виде арендной платы, на 49,6% (фактически поступило 84 млн. рублей при плане 56,1 млн. рублей); исполнение годового плана составило 56,9%.

Основная сумма перевыполнения (25,6 млн. рублей) кассового плана полугодия сложилась по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

Исполнение годового плана по данной группе доходов ожидается на уровне 134,9%.

Исполнение полугодового плана по **платежам при пользовании природными ресурсами** составило 150,4%, дополнительно поступило 80,3 млн. рублей. Увеличение платежей произошло по плате за негативное воздействие на окружающую среду (+ 59,6 млн. рублей от плана полугодия) в связи с поступлением задолженности прошлых периодов и ростом поступлений платы за сжигание попутного нефтяного газа.

1.2. По состоянию на 01.07.2013г. **недоимка** по платежам во все уровни бюджета составила 1 676,6 млн. рублей, что на 157,2 млн. рублей или на 8,6% ниже, чем на начало года.

За анализируемый период основная сумма недоимки приходится на региональные налоги и сборы и налог на прибыль организаций – 63%.

Соотношение недоимки к общей сумме поступивших за I полугодие налоговых и неналоговых доходов составляет 4,9%, тогда как за аналогичный период 2012 года это соотношение составляло 3,1%.

2. Основные параметры исполнения расходов краевого бюджета за I полугодие 2013 года

Краевой бюджет по расходам за I полугодие в целом исполнен на **42 726,8** млн. рублей, что составляет 42,6% от уточненных годовых назначений и 94,4% от плана отчетного периода (таблица 3).

Таблица 3

Исполнение краевого бюджета по расходам на 01.07.2013г.

Раздел	Наименование расходов	План на год, млн. руб.	План на 1 полугодие, млн.руб.	Фактич. исполнен. млн.руб.	Отклонение от плана I полугодия, млн. руб.	Процент исполнения назначений, %	
						годовых	I полугодия
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/3	8=5/4
0100	Общегосударственные вопросы	3 703,1	1 652,5	1 365,6	-287,0	36,9	82,6
0200	Национальная оборона	97,6	73,8	73,7	0,0	75,6	100,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 295,4	322,8	304,9	-17,8	23,5	94,5
0400	Национальная экономика	12 942,2	4 010,6	3 563,7	-447,0	27,5	88,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 583,2	813,4	529,9	-283,5	20,5	65,1
0600	Охрана окружающей среды	87,6	38,7	35,7	-3,0	40,8	92,2
0700	Образование	19 511,7	11 258,5	10 787,9	-470,6	55,3	95,8
0800	Культура и кинематография	2 791,3	1 438,7	1 270,1	-168,6	45,5	88,3
0900	Здравоохранение	20 446,2	9 876,1	9 717,0	-159,1	47,5	98,4
1000	Социальная политика	19 802,8	9 175,3	8 488,4	-686,9	42,9	92,5
1100	Физическая культура и спорт	1 309,0	776,5	754,1	-22,4	57,6	97,1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	6,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	15 712,7	5 842,4	5 836,0	-6,4	37,1	99,9
	Всего расходов	100 288,7	45 279,1	42 726,8	-2 552,3	42,6	94,4

Общий объем невыполнения плана первого полугодия по расходам составил 2 552,3 млн. рублей, или 5,6%.

За аналогичный период прошлого года план первого полугодия по расходам был выполнен на 88,2%, общая сумма неосвоения средств составляла 5 344,8 млн. рублей.

За отчетный период наибольший удельный вес в общей сумме неосвоения имеют расходы по разделам «Социальная политика» (26,9%), «Образование» (18,4%), «Национальная экономика» (17,5%), «Общегосударственные вопросы» (11,2%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (11,1%).

Ниже среднего процента исполнения плана I полугодия (94,4%) освоены

средства по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы», 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0600 «Охрана окружающей среды», 0800 «Культура и кинематография», 1000 «Социальная политика».

По остальным разделам расходов процент исполнения сложился *выше среднего*.

2.1. По разделу 0100 **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I полугодие исполнены на 82,6%, не освоено 287 млн. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме неисполнения по данному разделу (47,7%) приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – не освоено 136,9 млн. рублей.

Основными причинами не полного использования средств, запланированных на отчетный период, согласно пояснительной записке являются: расторжение государственного контракта; длительная процедура заключения государственного контракта; перенос сроков проведения мероприятий на следующий отчетный период; внесение изменений в план закупок; разница между объявленной в конкурсе начальной ценой контракта и заключенной ценой по итогам конкурса и др.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» запланировано на год 166,0 млн. рублей.

За I полугодие 2013 года из резервного фонда по распоряжениям Правительства Пермского края выделено 9,1 млн. рублей; освоено 8,8 млн. рублей, или 96,5%.²

Не освоены средства в объеме 0,3 млн. рублей на организацию транспортировки, реабилитации и сопровождения Банниковой И.Н. в Центр нейрореабилитации Федерального государственного бюджетного учреждения «Сибирский клинический центр Федерального медико-биологического агентства» г.Красноярска.

По разделу 0200 **«Национальная оборона»** расходы краевого бюджета освоены на 100% от полугодового плана.

По разделу 0300 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение плана I полугодия текущего года составило 94,5%. Расходы по данному разделу не освоены в объеме 17,8 млн. рублей при плане 322,8 млн. рублей. Наибольшая сумма неисполнения (16,8 млн. рублей) приходится на подраздел 0310 «Обеспечение пожарной безопасности».

В основном по подразделу 0310 неосвоены средства долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность на территории Пермского края, обеспечение нормативного состояния государственных и муниципальных учреждений Пермского края на период 2010-2014 годов» - 13,8 млн. рублей. Основной причиной неосвоения указанных средств по данному подразделу согласно пояснительной записке является отсутствие проектно-сметной документации для строительства

² Форма К-7 «Отчет об использовании средств резервного фонда Правительства Пермского края»

пожарных депо в городах Соликамск, Чердынь, Пермь (микрорайон Вышка-2), Кизел, поселках Нырб, Кын, Всеволодо-Вильва.

Расходы по разделу 0400 **«Национальная экономика»** исполнены на 88,9% от плана первого полугодия. Наиболее низкий процент исполнения в данном разделе сложился по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» 13,4% (не освоено 110,6 млн. рублей).

По данному подразделу неосвоены в основном средства долгосрочной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Пермском крае на 2012-2014 годы» (96,2 млн. рублей). Причинами неосвоения является перераспределение средств на другие мероприятия, а также необходимость внесения изменений в нормативные правовые акты.

Исполнение плана I полугодия по разделу 0500 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** составляет 65,1% (при плане I полугодия в сумме 813,4 млн. рублей использовано 529,9 млн. рублей; не освоено 283,5 млн. рублей). Наибольшая сумма неосвоения 213,9 млн. рублей приходится на подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство».

По данному подразделу наибольшая сумма неисполнения в основном приходится:

на краевую инвестиционную программу регионального развития Пермского края - не освоено 115,8 млн. рублей, в том числе 82,4 млн. рублей по объекту межмуниципальный водовод от г.Перми до г.Краснокамска (причины – отсутствие документов на оплату выполненных работ); 32,8 млн. рублей по объекту газопровод высокого давления АГРС д.Лещевка – н.п. Шалашиная Чусовского МР (причины – технические проблемы при производстве работ);

на средства регионального фонда софинансирования расходов - не освоено 36,5 млн. рублей по инвестиционным проектам муниципальных районов. Средства не освоены по причине не представления органами местного самоуправления заявок на финансирование и отчетов, подтверждающих софинансирование из местного бюджета;

на долгосрочную целевую программу «Комплексный инвестиционный план модернизации города Чусового Пермского края на 2010-2015 годы» - не освоено 60,0 млн. рублей в связи с изменением проектно-сметной документации.

Исполнение плана I полугодия по расходам на социально-культурную сферу сложилось следующим образом: по разделу 0700 **«Образование»** – 95,8%, по разделу 0800 **«Культура и кинематография»** – 88,3%, по разделу 0900 **«Здравоохранение»** – 98,4%, по разделу 1000 **«Социальная политика»** – 92,5%, по разделу 1100 **«Физическая культура и спорт»** – 97,1%.

Общая сумма неосвоения по всем разделам социально-культурной сферы составляет 1 507,6 млн. рублей, в т.ч. 45,6% (686,9 млн. рублей) приходится на расходы по социальной политике и по образованию 31,2% (470,6 млн. рублей). При этом следует отметить, что по указанным разделам процент исполнения выше среднего уровня – по социальной политике расходы исполнены на 97,1%,

по образованию – на 95,8%.

Основными причинами неосвоения средств согласно пояснительной записке являются:

по социальной политике – заявительный характер расходов, уменьшение численности отдельных категорий получателей, отсутствие потребности, проведение конкурсных процедур, непредставление в полном объеме документов от органов местного самоуправления и др.;

по образованию – длительная процедура согласования нормативных актов, перенос сроков проведения мероприятий, отсутствие документов на оплату услуг, экономия средств на конкурсах и др.

2.2. Согласно представленному отчету за I полугодие на финансирование **целевых программ** направлено 1 981,4 млн. рублей при плане 2 504,0 млн. рублей; или 79,1%. Не освоено 522,6 млн. рублей (таблица 4).

Таблица 4
Финансирование краевых целевых программ в I полугодии 2012 года
(млн. руб.)

Наименование КЦП	Утверждено на год законом о бюджете	План I полугодия	Исполнено за I полугодие	Исп. за полугодие
1. Краевые (областные) целевые программы, всего в том числе:	57,7	14,6	3,7	25,5%
1.1. КЦП «Программа развития и гармонизации национальных отношений... на 2009-2013 годы»	38,8	14,6	3,7	25,5%
1.2. КЦП «Предупреждение вредного воздействия вод и обеспечение безопасности ГТС на территории Пермского края на 2008-2012 годы» (остатки неиспользованных средств прошлых периодов)	18,9	0,0	0,0	-
2. Долгосрочные целевые программы всего, в том числе:	8 919,6	2 461,5	1 957,3	79,5%
2.1. ДЦП «Профилактика правонарушений в ПК на 2013-2016 годы»	183,1	0,0	0,0	-
2.2. ДЦП «Пожарная безопасность на территории Пермского края, ... 2010-2014 годы»	1 489,4	44,7	20,8	46,6%
2.3. ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края на 2010-2020 годы»	73,8	4,9	0,0	0,0%
2.4. ДЦП «Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края на 2012-2014 годы»	21,0	11,6	10,6	91,3%
2.5. ДЦП «Семья и дети Пермского края на 2011-2015 годы»	72,4	11,5	9,2	80,3%
2.6. ДЦП «Развитие физической культуры, спорта... на 2011-2015 годы»	631,6	259,9	247,6	95,3%
2.7. ДЦП «Обеспечение жильем молодых семей Пермского края на 2011-2015 годы»	592,8	115,6	112,7	97,6%

2.8. ДЦП «Совершенствование оказания медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями и онкологическим больным на 2011-2013 годы»	381,4	187,2	166,6	89,0%
2.9. ДЦП «Комплексная реабилитация участников боевых действий ... на 2011-2013 годы»	5,5	2,1	1,9	92,7%
2.10. ДЦП «Комплексный инвестиционный план модернизации города Чусового Пермского края на 2010-2015 годы»	0,0	73,0	0,0	0,0%
2.11. ДЦП «Повышение квалификации, профессиональная переподготовка муниц.служащих и глав муниц.образований Перм.края на 2012-2014годы»	16,5	9,6	3,8	40,0%
2.12. ДЦП «Противодействие наркомании и незаконному обороту наркотических средств... на 2012-2015 годы»	52,8	29,8	25,6	85,9%
2.13. ДЦП «Развитие и использование минерально-сырьевой базы Пермского края на 2012-2020 годы»	56,0	3,4	3,4	100,0%
2.14. ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в ПК на 2012-2014 годы»	131,3	99,7	3,5	3,5%
2.15. ДЦП «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Пермского края на 2009-2013 годы»	2 943,3	802,1	799,9	99,7%
2.16. ДЦП «Развитие лесного хозяйства Пермского края на 2013-2017 годы «Леса Прикамья»»	47,2	14,2	4,2	29,9%
2.17. ДЦП «Охрана и воспроизводство объектов животного мира... на 2012-2016 годы»	14,9	6,4	5,4	84,4%
2.18. ДЦП «Предупреждение негативного воздействия вод и обеспечение безопасности ГТС Пермского края на 2013 – 2020 годы»	82,6	16,3	14,9	91,8%
2.19. ДЦП «Развитие системы образования Пермского края на 2013-2017 годы»	50,0	0,0	0,0	-
2.20. ДЦП «Улучшение жилищных условий молодых учителей на 2012-2014 годы»	109,4	9,7	7,1	73,3%
2.21. ДЦП «Привлечение и закрепление медицинских кадров... на 2013-2015 годы»	209,9	43,0	0,0	0,0%
2.22. ДЦП «Развитие сельского хозяйства ...в Пермском крае на 2013-2020 годы»	1 668,1	713,7	519,7	72,8%
2.23. ДЦП «Патриотическое воспитание жителей Пермского края на 2013-2017 годы»	15,0	0,0	0,0	-
2.24. ДЦП «Обращение с отходами потребления на территории Пермского края на 2013-2017 годы»	71,8	3,2	0,0	0,0%
3. Ведомственные целевые программы всего, в том числе:	82,4	27,9	20,4	73,1%
3.1. ВЦП «Содействие общественно-гражданской активности молодежи на 2013 год»	12,0	2,5	0,4	17,2%
3.2. ВЦП «Поддержка молодежных, общественных и муниципальных инициатив на 2013 год»	11,9	2,0	1,8	89,4%
3.3. ВЦП «Патриотическое воспитание жителей Пермского края на 2011-2013 годы»	2,0	1,3	1,3	99,2%
3.4. ВЦП «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Пермском крае на 2013-2015 годы»	1,7	0,0	0,0	-
3.5. ВЦП «Содействие социально-экономической и предпринимательской активности молодежи на 2013	12,6	4,6	0,7	14,8%

год»				
3.6. ВЦП «Предупреждение распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекция) ... на 2013 год»	14,9	0,0	0,0	-
3.7. ВЦП «Содействие творческой активности молодежи на 2013 год»	11,5	7,9	6,5	82,7%
3.8. ВЦП «Предупреждение распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекция) на территории Пермского края на 2012 год» (остатки неиспользованных средств прошлых периодов)	5,5	0,3	0,3	100,0%
3.9. ВЦП «Неотложные меры борьбы с туберкулезом в Пермском крае на 2012 год» (остатки неиспользованных средств прошлых периодов)	9,4	9,4	9,4	100,0%
3.10. ВЦП «Предупреждение и борьба с заболеваниями социального характера в Пермском крае на 2012 год» (остатки неиспользованных средств прошлых периодов)	0,8	0,0	0,0	-
Всего по программам	9 059,7	2 504,0	1 981,4	79,1%

Из 29 целевых программ, запланированных к финансированию в первом полугодии, финансирование произведено по 25 программам. При этом в полном объеме от сумм, запланированных на I полугодие, профинансированы только 3 программы: долгосрочная целевая программа «Развитие и использование минерально-сырьевой базы Пермского края на 2012-2020 годы» и ведомственные целевые программы, срок действия которых закончился (остатки неиспользованных в 2012 году средств), – «Предупреждение распространения заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекция) на территории Пермского края на 2012 год» и «Неотложные меры борьбы с туберкулезом в Пермском крае на 2012 год».

С наиболее высоким процентом исполнения (более 95%) профинансированы: долгосрочные целевые программы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Пермского края на 2009-2013 годы» – 99,7%, «Обеспечение жильем молодых семей Пермского края на 2011-2015 годы» – 97,6%, «Развитие физической культуры, спорта и здорового образа жизни в Пермском крае на 2011-2015 годы» – 95,3% и ведомственная целевая программа «Патриотическое воспитание жителей Пермского края на 2011-2013 годы» – 99,2%.

По другим программам финансирование составило от 0,0% (ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края на 2010-2020 годы», ДЦП «Комплексный инвестиционный план модернизации города Чусового Пермского края на 2010-2015 годы», ДЦП «Привлечение и закрепление медицинских кадров в государственных и муниципальных учреждениях здравоохранения Пермского края на 2013-2015 годы», ДЦП «Обращение с отходами потребления на территории Пермского края на 2013-2017 годы») до 92,7% (ДЦП «Комплексная реабилитация участников боевых действий и контртеррористических операций, а также членов их семей проживающих на территории Пермского края, на 2011-2013 годы»).

Отсутствие финансирования по запланированным на I полугодие программам согласно пояснительной записке объясняется следующим:

по ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края на 2010-2020 годы» средства не освоены в связи с переносом сроков реализации мероприятий на 3 квартал 2013 года;

по ДЦП «Комплексный инвестиционный план модернизации города Чусового Пермского края на 2010-2015 годы» финансирование не произведено в связи с повторным проведением геологических исследований, в результате которых изменилась технология строительства, что повлекло сдвиг сроков строительства на следующий период;

по ДЦП «Привлечение и закрепление медицинских кадров в государственных и муниципальных учреждениях здравоохранения Пермского края на 2013-2015 годы» средства не освоены в связи с тем, что распределение средств по учреждениям здравоохранения осуществлено по итогам проведения отбора участников в конце полугодия (28 июня 2013 года); соответственно, финансирование планируется осуществить в следующем периоде;

по ДЦП «Обращение с отходами потребления на территории Пермского края на 2013-2017 годы» неосвоение связано с необходимостью внесения изменений в Устав подведомственного учреждения; переносом срока реализации мероприятий на 3 квартал 2013 года; длительной процедурой согласования конкурсной документации.

Наибольший удельный вес в общем объеме невыполнения имеют долгосрочные целевые программы: «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Пермском крае на 2013-2020 годы» (37,1%; не освоено 194,0 млн. рублей), «Развитие малого и среднего предпринимательства в Пермском крае на 2012-2014 годы» (18,4%; не освоено 96,2 млн. рублей), «Комплексный инвестиционный план модернизации города Чусового Пермского края на 2010-2015 годы» (14,0%; не освоено 73,0 млн. рублей).

Из пояснительной записки следует, что по ДЦП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Пермском крае на 2013-2020 годы» плановые назначения исполнены не в полном объеме (исполнение составляет 72,8%) в связи с поздним принятием (отсутствием) нормативных правовых актов Правительства Пермского края, устанавливающих порядок предоставления субсидий; отсутствием расчетов, заявок от получателей субсидий; экономией средств по итогам проведения конкурса.

Исполнение по ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Пермском крае на 2012-2014 годы» составляет

3,5%. Основными причинами неисполнения являются: перенос сроков проведения мероприятий в связи с внесением изменений в нормативный правовой акт Правительства Пермского края; внесение изменений в Концепцию долгосрочной целевой программы; позднее принятие нормативного правового акта Правительства Пермского края.

2.3. За счет **регионального фонда софинансирования расходов** за I полугодие текущего года было предусмотрено финансирование приоритетных региональных проектов и инвестиционных проектов муниципальных образований в размере 1 338,3 млн. рублей, фактическое освоение составило 893,8 млн. рублей, или 66,8%.

За аналогичный период прошлого года за счет средств ФСР было освоено 716,9 млн. рублей, или 56,8% от плана I полугодия.

Годовой объем средств ФСР, предусмотренных в бюджете на 2013 год, составляет 5 234,3 млн. рублей. По состоянию на 01.07.2013 из общей суммы средств ФСР утверждено постановлениями Правительства Пермского края 2 220,1 млн. рублей, или 42,4%. При этом годовые лимиты бюджетных обязательств на 2013 год по ним составляют 1 566,7 млн. рублей.

В разрезе направлений расходования средств ФСР исполнение бюджета сложилось следующим образом (таблица 5).

Таблица 5
Информация об использовании средств ФСР за I полугодие 2013 года
(млн. руб.)

Направления расходования	Утверждено постановлением Правительства на год	План I полугодия	Фактическое исполнение	Исполнение плана 1 п/г
ПРП «Новая школа»	870,1	593,9	359,3	60,5%
ПРП «Муниципальные дороги»	236,5	119,2	119,0	99,8%
ПРП «Достойное жилье»	139,3	77,1	60,3	78,2%
ПРП «Сельское жилье»	32,0	32,0	27,5	86,0%
ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы»	176,8	133,4	50,6	37,9%
ПРП «Пожарная безопасность»	2,1	2,1	0,3	14,5%
ПРП «Благоустройство»	186,5	107,6	55,7	51,8%
Инвестиционные проекты	538,2	266,2	214,3	80,5%
ПРП «Качественное здравоохранение» (расходы по ранее принятым обязательствам по ПРП с 01.01.2008 по 31.12.2011)	38,4	6,6	6,6	100,0%
Всего	2 220,1	1 338,3	893,8	66,8%

Наибольший объем средств выделяется на инвестиционные проекты и на приоритетный региональный проект «Новая школа». По приоритетному региональному проекту «Качественное здравоохранение» открыты остатки средств, неиспользованные в 2012 году.

С 1 января 2012 года проект «Качественное здравоохранение» исключен из перечня приоритетных региональных проектов, по которым

осуществляется софинансирование расходов из ФСР.³

Из выделенных средств высокий процент освоения полугодовых назначений отмечается по проекту «Муниципальные дороги» – 99,8%. Низкий процент освоения полугодовых назначений отмечается по ПРП «Пожарная безопасность» – 14,5% и по ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы» – 37,9%.

По реализации *инвестиционных проектов* кассовый план полугодия составил 266,2 млн. рублей, из них освоено 214,3 млн. рублей, или 80,5% плана отчетного периода.

Причинами неисполнения полугодовых назначений по ПРП и инвестиционным проектам согласно пояснительной записке являются: непредставление отчетности, заявок органами местного самоуправления, неисполнение договоров подрядчиками, несоблюдение подрядными организациями графиков выполнения работ.

2.4. По **краевой инвестиционной программе** регионального развития исполнение за I полугодие составило 571,5 млн. рублей, или 70,0% к плану отчетного периода (816,2 млн. рублей) и 22,9% к годовому плану (2 491,0 млн. рублей). Из 40 объектов, включенных в программу, ассигнования на I полугодие открыты по 22 объектам.

В полном объеме от полугодовых назначений профинансировано четыре объекта:

- санно-бобслейная трасса с искусственным намораживанием льда, г.Чусовой;
- крытый ледовый каток с искусственным льдом в г. Краснокамске;
- Пермская клиническая инфекционная больница № 1;
- реконструкция двух жилых корпусов психоневрологического интерната (оборудование лифтами) в г.Красновишерске.

По 10 объектам и направлениям, по которым открыты ассигнования на I полугодие, *не производилось финансирование*, в том числе:

- строительство 8-ми пожарных депо в рамках долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность на территории Пермского края, обеспечение нормативного состояния государственных и муниципальных учреждений Пермского края на период 2010-2014 годов»;
- строительство здания Пермской государственной художественной галереи.

Средства в сумме 3,0 млн. рублей не использованы в связи с переносом срока завершения работ (оплату планируется осуществить за счет некоммерческой организации Благотворительный фонд «Содействие XXI век»);

- окружной кожно-венерологический диспансер, г.Кудымкар, в том числе корректировка проектно-сметной документации.

³ Закон Пермского края от 12.12.2011 № 885-ПК «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Пермского края по вопросам регулирования бюджетных отношений»

Причина неосвоения средств в сумме 5,0 млн. рублей – уклонение со стороны подрядной организации ООО «Прикамье-Ресурс» от расторжения государственного контракта на строительство объекта, и как следствие отсутствие возможности передачи функций заказчика от ГКУ ПК «Дирекция строящихся газопроводов «Коми-Пермстройгаз» ГКУ «Управление капитального строительства Пермского края».

2.5. Финансирование расходов по направлениям за счет средств **дорожного фонда** Пермского края за I полугодие текущего года произведено на уровне 99,9%. При плане полугодия 1 646,3 млн. рублей, перечислено из краевого бюджета средств на сумму 1 644,1 млн. рублей (форма № К-9).

По многим направлениям расходов дорожного фонда (капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, предоставление услуги по осуществлению функций оперативного управления автомобильными дорогами, средства на исполнение требований по исполнительным документам по судебным делам, иные межбюджетные трансферты для софинансирования расходов местных бюджетов по строительству и капитальному ремонту транзитных объектов (строительство моста через р.Ирень в г.Кунгуре)) исполнение составляет 100%.

По направлению расходов «Строительство, модернизация и реконструкция автомобильных дорог и искусственных сооружений на них» при плане полугодия 802,1 млн. рублей расходы составили 799,9 млн. рублей, или 99,7%. Из 29 объектов, предусмотренных к финансированию в 2013 году, кассовый план на I полугодие открыт по 16 объектам, 10 из которых профинансированы на 100%. По 6 объектам исполнение составляет от 66,8% до 99,8%, в том числе:

по автомобильной дороге «Восточный обход г.Перми» (II очередь) – расходы составили 559,1 млн. рублей (исполнение 99,8%);

по реконструкции мостового перехода через р.Нерестовка на км 5+250 автомобильной дороги Черновское-гр.Удмуртии в Большесосновском районе – 0,4 млн. рублей (73,1%);

по реконструкции мостового перехода через р.Камелька на км 82+411 автомобильной дороги Кудымкар-Пожва в Юсьвенском районе – 0,4 млн. рублей (69,7%);

по реконструкции мостового перехода через ручей на км 25+431 автомобильной дороги Гайны-Усть-Черная в Гайнском районе – 0,3 млн. рублей (67,3%);

по реконструкции мостового перехода через р.Тодья на км 7+816 автомобильной дороги Гайны-Усть-Черная-Керос в Гайнском районе – 0,4 млн. рублей (67,0%);

по реконструкции мостового перехода через р. Лукшерка на км 11+794 автомобильной дороги Гайны-Усть-Черная-Керос в Гайнском районе – 0,4 млн. рублей (66,8%).

Таким образом, проведенный анализ показывает, что доходы за отчетный

период исполнены на 97,5%, недополучено в бюджет края 1 025,9 млн. рублей (таблица 6). По расходам, так же как и в аналогичные периоды прошлых лет, отмечается неисполнение бюджета – не освоено 2 552,3 млн. рублей (исполнение составляет 94,4%).

Таблица 6

Исполнение бюджета Пермского края по доходам и расходам за полугодие 2013 года, млн. рублей

	Кассовый план 1 полугодия	Факт за 1 полугодие	Отклонение от плана	% исполнения
Доходы	41 198,1	40 172,2	1 025,9	97,5%
Расходы	45 279,1	42 726,8	2 552,3	94,4%
Дефицит	-4 081,1	-2 554,6	1 526,5	-

Рассматривая динамику поступлений доходов в I полугодии за ряд лет отметим, что снижение поступивших доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло только в текущем году и в 2009 году (за I полугодие 2013 года поступило доходов меньше, чем за I полугодие 2012 года, на 7 426,6 млн. рублей) (рис.1). При этом произведенные расходы в основном ежегодно увеличивались (незначительное уменьшение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается только в 2010 году).

Анализ исполнения доходов и расходов бюджета за отчетный период показал, что в I полугодии текущего года доходов получено меньше, чем произведено расходов на 2 554,6 млн. рублей, т.е. бюджет за I полугодие 2013 года исполнен с дефицитом. Подобная ситуация наблюдалась только в 2009 году (дефицит составлял 454,8 млн. рублей).

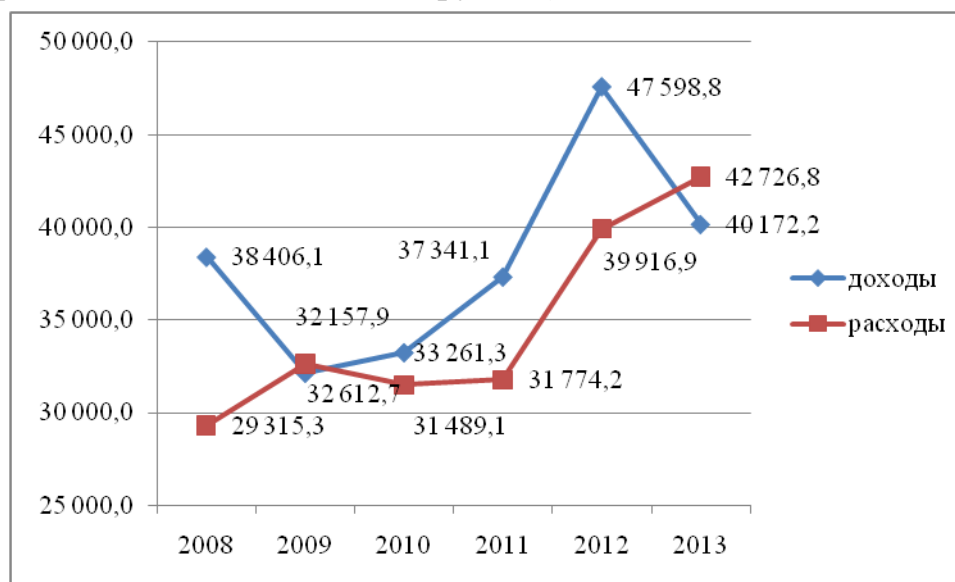


Рис.1 Динамика фактически полученных доходов и произведенных расходов в I полугодии 2008-2013гг.

Основным источником финансирования фактически сложившегося в I полугодии 2013 года дефицита являются остатки на счетах. Кредиты кредитных организаций не привлекались.

Как и в предыдущие отчетные периоды, основными причинами

неосвоения средств главными распорядителями в отчете названы причины, свидетельствующие о недостатках планирования и организации работы главных распорядителей бюджетных средств:

длительность процесса согласования документов, заключения государственных контрактов;

отсутствие (позднее принятие) нормативных правовых актов Правительства Пермского края;

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

перенос сроков проведения мероприятий.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная