



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к отчету об исполнении бюджета за полугодие 2014 года

01.09.2014

№ 131-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению заместителя председателя Законодательного Собрания Пермского края Митрофанова С.В. от 04.08.2013 № 2151-14/07 на основе материалов, поступивших с письмом и.о.председателя Правительства Пермского края Маховикова А.Ю. от 31.07.2014 № СЭД-01-61-976.

Отчет об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2014 года представлен в табличных формах, утвержденных Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 20.03.2014 № 1216 «Об утверждении годовых и полугодических форм представления отчетов об исполнении бюджета Пермского края» с приложением пояснительной записки. В соответствии со статьей 49 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» представленный в Законодательное Собрание отчет утвержден Правительством Пермского края¹.

Актуальность рассмотрения Законодательным Собранием представленного отчета об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2014 года обусловлена требованиями статьи 49 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае», согласно которой утвержденный Правительством края отчет об исполнении бюджета Пермского края за полугодие направляется в Законодательное Собрание края и заслушивается на заседании Законодательного Собрания Пермского края.

1. Основные параметры исполнения доходов краевого бюджета за I полугодие 2014 года

За I полугодие 2014 года в доходы краевого бюджета поступило 43 399,5 млн. рублей, что составляет 44,1% от утвержденного бюджета на год и 91,6% от полугодических назначений.

План I полугодия невыполнен на 3 969,5 млн. рублей за счет налоговых и неналоговых доходов, имеющих наибольший удельный вес в *структуре*

¹ Распоряжение Правительства Пермского края от 31.07.2014 № 184-рп «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2014 года»

доходов краевого бюджета (таблица 1).

Таблица 1

Структура доходов краевого бюджета в I полугодии 2014 года

Показатели	Утвержденные годовые назначения		Утверждено на полугодие		Факт полугодия	
	сумма, млн.руб.	уд.вес, %	сумма, млн.руб.	уд.вес, %	сумма, млн.руб.	уд.вес, %
Налоговые и неналоговые доходы,	85 437,6	86,9%	40 184,9	84,8%	36 400,0	83,9%
в том числе:						
<i>налог на прибыль организаций</i>	36 504,2	42,7%	17 233,4	42,9%	14 362,2	39,5%
<i>налог на доходы физических лиц</i>	26 743,2	31,3%	11 863,3	29,5%	11 548,9	31,7%
<i>акцизы</i>	8 123,0	9,5%	4 181,4	10,4%	3 774,0	10,4%
<i>налоги на совокупный доход</i>	3 592,6	4,2%	2 057,2	5,1%	2 103,4	5,8%
<i>налог на имущество организаций</i>	8 912,7	10,4%	4 125,3	10,3%	4 162,1	11,4%
<i>налоги за пользование природными ресурсами</i>	352,2	0,4%	154,1	0,4%	178,1	0,5%
<i>госпошлина</i>	54,0	0,06%	30,4	0,08%	47,2	0,1%
<i>доходы от использования имущества</i>	71,2	0,08%	46,4	0,1%	52,5	0,1%
<i>платежи при пользовании природными ресурсами</i>	398,9	0,5%	197,6	0,5%	238,6	0,7%
<i>доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	51,7	0,06%	22,0	0,05%	- 458,8	- 1,3%
<i>доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	110,7	0,1%	0,4	0	1,4	0
<i>прочие доходы</i>	523,2	0,7%	273,4	0,7%	390,4	1,1%
Безвозмездные поступления	12 877,5	13,1%	7 184,1	15,2	6 999,5	16,1%
Всего доходов	98 315,1	100%	47 369,0	100%	43 399,5	100%

Основная доля в доходах краевого бюджета в полугодии текущего года приходится на налоговые и неналоговые доходы – 83,9% от общего объема доходов, удельный вес безвозмездных поступлений составил – 16,1%.

Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых поступлениях в краевой бюджет в полугодии 2014 года занимает налог на прибыль организаций – 39,5% от общего объема налоговых и неналоговых поступлений, налог на доходы физических лиц – 31,7%, налог на имущество организаций – 11,4%, акцизы – 10,4%.

1.1. За I полугодие 2014 года **налоговых и неналоговых доходов** получено больше, чем за аналогичный период 2013 года на 1 909,9 млн. рублей или на 5,5%.

Исполнение плана I полугодия 2014 года по основным видам налоговых и неналоговых поступлений сложилось следующим образом (таблица 2).

Исполнение по основным видам налоговых и неналоговых доходов
на 01.07.2014г.

(млн. руб.)

Виды доходов	Факт. поступ. на 01.07.2013	План на год	План I п/годия	Факт. поступ. на 01.07.2014	Откл. от плана I п/годия	% исп. плана I п/годия	% исп. плана на год
Налог на прибыль организаций	14 482,9	36 504,2	17 233,4	14 362,2	- 2 871,2	83,3%	39,3%
Налог на доходы физических лиц	8 428,4	26 743,2	11 863,3	11 548,9	- 314,4	97,3%	43,2%
Акцизы	4 276,7	8 123,0	4 181,4	3 774,0	- 407,4	90,3%	46,5%
Налоги на совокупный доход	1 919,8	3 592,6	2 057,2	2 103,4	46,2	102,2%	58,5%
Налог на имущество организаций	4 440,5	8 912,7	4 125,3	4 162,1	36,8	100,9%	46,7%
Налог на добычу полезных ископаемых	154,6	348,0	153,8	177,8	24,0	115,6%	51,1%
Доходы от использования имущества	223,8	71,2	46,4	52,5	6,1	113,1%	73,7%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	36,1	51,7	22,0	- 458,8	- 480,8	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50,3	110,7	0,4	1,4	1,0	в 3,3 раза	1,3%
Прочие доходы	477,0	980,3	501,7	676,5	174,8	134,8%	69%
Всего налоговых и неналоговых доходов	34 490,1	85 437,6	40 184,9	36 400,0	- 3 784,9	90,6%	42,6%

Исполнение бюджета по *налогу на прибыль организаций* составило 83,3% от плана первого полугодия и 39,3% от годовых назначений. Фактически в краевой бюджет поступило 14 362,3 млн. рублей. Недопоступление налога от плановых назначений I полугодия составило 2 871,2 млн. рублей.

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

- *уменьшение поступлений налога на прибыль организаций по крупнейшим налогоплательщикам, администрируемым МИ ФНС России по КН №№ 1, 3, 4, в общей сумме на 826,7 млн. рублей;*

- *уменьшение поступлений налога на прибыль организаций по филиалам и обособленным подразделениям, расположенным на территории Пермского края, на общую сумму 1 049,1 млн. рублей.*

Например, по трем филиалам крупнейших налогоплательщиков снижение поступлений составило 621,2 млн. рублей и связано с представлением уточненных деклараций «к уменьшению» за предыдущие периоды;

- *снижение поступлений по отдельным крупнейшим налогоплательщикам, администрируемым налоговыми органами*

Пермского края, на 487,7 млн. рублей в связи с уменьшением налоговой базы.

По сравнению с I полугодием прошлого года поступления по налогу на прибыль уменьшились на 120,7 млн. рублей, или на 0,8%.

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

производство и распределение электроэнергии, газа и воды - на 919,7 млн. рублей, или на 48,8%;

финансовая деятельность - на 623,7 млн. рублей, или на 37,3%;

деятельность железнодорожного транспорта - на 174,8 млн. рублей, или на 13,2%;

добыча полезных ископаемых - на 268,5 млн. рублей, или на 7,8%.

Согласно формам отчета ожидаемое исполнение по данному налогу за год прогнозируется в сумме 32 132,4 млн. рублей, или 88% к годовому плану.

По **налогу на доходы физических лиц** фактически за полугодие поступило 11 548,9 млн. рублей, или 43,2% от годового назначения и 97,4% от плана I полугодия. По сравнению с аналогичным периодом 2013 года произошло увеличение поступлений по налогу на 3 120,5 млн. рублей, или на 37%. Это обусловлено увеличением в 2014 году норматива отчислений по налогу в краевой бюджет, а также ростом фонда заработной платы (на 11,8%).

Ожидаемое исполнение по данному налогу за год прогнозируется в сумме 26 116,8 млн. рублей, или 97,7% от утвержденного бюджета.

По **акцизам** фактическое исполнение годовых назначений составило 46,5%. План I полугодия исполнен на 90,3%.

Согласно пояснительной записке к отчету на невыполнение плана по акцизам повлияло:

уменьшение поступлений акцизов на нефтепродукты по крупнейшему налогоплательщику, администрируемому МИ ФНС России по КН № 1, в связи с увеличением объемов реализации продукции на экспорт, увеличением суммы акциза, предъявленной к возмещению, по нефтепродуктам, факт экспорта которых документально подтвержден;

зачисление платежей в июле текущего года по акцизам, подлежащим к уплате в июне 2014 года.

За год ожидаемое исполнение по акцизам прогнозируется на уровне 88% от утвержденного бюджета.

Поступления по **налогу на имущество организаций** составили 4 162,1 млн. рублей, или 100,9% от плана I полугодия и 46,7% от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу снизились на 6,3%.

На уровень поступлений налога на имущество организаций в анализируемом периоде оказало влияние проведение возвратов переплаты по налогу ввиду представления декларации по налогу на имущество за 2013 год к «уменьшению» в связи с установлением нулевой ставки в отношении магистральных трубопроводов, входящих в Единую систему газоснабжения.

Ожидаемое исполнение по налогу прогнозируется на уровне утвержденного бюджета.

Высокое исполнение годового плана сложилось по **государственной пошлине**: при утвержденном бюджете 54 млн. рублей фактически за полугодие поступило 47,2 млн. рублей (исполнение плана на год 87,5%). План за отчетный период исполнен на 155%.

Ожидаемое исполнение по данному виду доходов за год прогнозируется в сумме 66,9 млн. рублей, или 124% от утвержденного бюджета.

Утвержденный годовой бюджет по **доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, исполнен на 73,8%, полугодовой - на 113,2% (+ 6,2 млн. рублей).

В основном, перевыполнение сложилось за счет поступлений по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйствующих товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Пермскому краю (+5,1 млн. рублей). На 1 полугодие 2014 года план по поступлению дивидендов установлен в сумме 36 млн. рублей, фактически в бюджет Пермского края поступило 41,1 млн. рублей, в том числе:

36 млн. рублей - дивиденды по итогам работы за 9 месяцев 2013 года ОАО «Международный аэропорт «Пермь»;

2,5 млн. рублей - часть чистой прибыли по итогам работы за 2013 год ОАО «Пермский гарантийный фонд»;

2,6 млн. рублей - часть чистой прибыли по итогам работы за 2013 год ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» (доля Пермского края – 25,1%).

Также перевыполнен план полугодия по доходам, получаемым в виде арендной платы, на 10,6% (фактически поступило 10,6 млн. рублей при плане 9,6 млн. рублей); исполнение годового плана составило 54%.

Основная сумма перевыполнения по данным доходам связана с поступлением арендной платы по вновь заключенным в 2014 году договорам и поступлением задолженности предыдущих периодов.

Исполнение годового плана по данной группе доходов ожидается на уровне 140,5%.

Исполнение полугодического плана по **платежам при пользовании природными ресурсами** составило 120,7%, дополнительно поступило 41 млн. рублей. Увеличение платежей произошло по платежам за использование лесов (+ 29,7 млн. рублей от плана полугодия). Ожидаемое исполнение за год прогнозируется на уровне утвержденного бюджета.

По **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** за I полугодие текущего года поступило 1,4 млн. рублей при плане 0,4 млн. рублей. Исполнение годового плана сложилось на уровне 328,3%.

План 1 полугодия по доходам в **виде штрафов, санкций, возмещения ущерба** перевыполнен на 112,9 млн. рублей, или на 41,4%. Основная сумма перевыполнения сложилась по поступлениям взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения (+110,2 млн. рублей).

2. Основные параметры исполнения расходов краевого бюджета за полугодие 2014 года

Краевой бюджет по расходам за полугодие в целом исполнен на **47 694,5** млн. рублей, что составляет 42,9% от уточненных годовых назначений и 95,8% от плана отчетного периода (приложение).

Общий объем невыполнения плана полугодия по расходам составил 2 071,5 млн. рублей, или 4,2%.

За аналогичный период 2013 года план полугодия по расходам был выполнен на 94,4%, общая сумма неосвоения средств составляла 2 552,3 млн. рублей.

За отчетный период наибольший удельный вес в общей сумме неосвоения имеют расходы по государственным программам «Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края» (21,0%), «Семья и дети Пермского края» (11,7%), «Развитие физической культуры и спорта» (10,7%), «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае» (10,0%), «Развитие здравоохранения» (9,5%).

Ниже среднего процента исполнения плана полугодия (95,8%) освоены средства по 14 государственным программам из 21, предусмотренных законом о бюджете, в том числе по государственным программам «Совершенствование государственного управления» (34,0%), «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края» (49,6%), «Региональная политика и развитие территорий» (64,8%), «Развитие физической культуры и спорта» (76,7%) и другие.

2.1. По государственной программе **«Развитие здравоохранения»** расходы за полугодие исполнены на 98,1% (план – 10 403,6 млн. рублей, факт – 10 207,7 млн. рублей), не освоено 195,9 млн. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме неисполнения по данной программе (56,0%) приходится на расходы по лекарственному обеспечению граждан – не освоено 109,7 млн. рублей.

По расходам на кадровое обеспечение системы здравоохранения исполнение составило 56,3% от плана полугодия, не освоено 30,4 млн. рублей в связи с нарушением сроков подписания Соглашений о предоставлении средств на реализацию мероприятий с государственными учреждениями и органами местного самоуправления.

По государственной программе **«Развитие образования и науки»** исполнение плана полугодия составило 99,5%. При плане 15 202,1 млн. рублей не освоены 80,3 млн. рублей. Наибольшая сумма неисполнения (27,7 млн. рублей) приходится на подпрограмму «Профессиональное образование».

Согласно пояснительной записке расходы на мероприятия, обеспечивающие повышение доступности и качества профессионального образования, в сумме 16,4 млн. рублей (план полугодия) профинансированы в начале июля т.г.

Неисполнение расходов в сумме 7,6 млн. рублей связано с сокращением нормативной продолжительности обучения в учреждениях профессионального образования и уменьшением численности получателей стипендии на 3205 человек.

По подпрограмме «Кадровая политика» сложилось неисполнение в сумме 15,9 млн. рублей.

По мероприятию «Улучшение жилищных условий молодых учителей» не освоено 5,4 млн. рублей по причине отсутствия заявок от органов местного самоуправления на перечисление средств. Расходы на мероприятия, обеспечивающие кадровую политику в сфере образования, в сумме 10,3 млн. рублей профинансированы в начале июля т.г.

Расходы по государственной программе **«Социальная поддержка граждан Пермского края»** исполнены на 96,8% от плана полугодия 4 661,7 млн. рублей. Наибольший объем неосвоенных средств (119,9 млн. рублей) сложился по расходам на предоставление мер социальной помощи и поддержки отдельным категориям граждан.

По данным расходам не освоены в основном средства:

на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан (31,2 млн. рублей) в связи с уменьшением численности получателей ежемесячной денежной компенсации;

на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (24,0 млн. рублей). Согласно пояснительной записке по состоянию на 01.07.2014 субсидии предоставлены всем обратившимся;

на возмещение хозяйствующим субъектам недополученных доходов от перевозки отдельных категорий граждан с использованием социальных проездных документов (20,3 млн. рублей) в связи с поздним предоставлением документов на оплату расходов.

Исполнение плана полугодия по государственной программе **«Семья и дети Пермского края»** составляет 94,4% (при плане полугодия в сумме 4 312,1 млн. рублей освоено 4 068,7 млн. рублей; не освоено 243,4 млн. рублей). Наибольшая сумма неосвоения 102,2 млн. рублей приходится на подпрограмму «Государственная социальная поддержка семей и детей».

По данной подпрограмме в основном не освоены средства:

на предоставление мер социальной поддержки учащимся из многодетных малоимущих и малоимущих семей в сумме 60,0 млн. рублей. Расходы профинансированы в июле т.г.;

на предоставление сертификатов на региональный материнский капитал в сумме 16,6 млн. рублей. Согласно пояснительной записке основной причиной неосвоения средств является отсутствие заявок от территориальных управлений, поскольку расходование средств осуществляется по мере предъявления выданных сертификатов к оплате;

на обеспечение жильем молодых семей в сумме 14,4 млн. рублей. Бюджетные средства осваиваются по мере предъявления свидетельств к оплате, срок действия которых составляет от 6 до 9 месяцев.

Расходы по государственной программе **«Развитие физической культуры и спорта»** исполнены на 76,7% от плана полугодия в сумме 1 915,5 млн. рублей. Наиболее низкий процент исполнения (45,6%) и значительный объем неосвоенных средств (148,9 млн. рублей) сложился по подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта».

Не освоены средства в сумме 72,0 млн. рублей по мероприятию «Строительство межшкольных стадионов и площадок» (в связи с перераспределением средств на строительство стадионов между муниципальными районами и корректировкой количества строящихся объектов по причине отсутствия в 2014 году финансирования из федерального бюджета).

Неисполнение федеральных средств в сумме 39,0 млн. рублей по мероприятию «Приобретение оборудования для быстровозводимых физкультурно-оздоровительных комплексов, включая металлоконструкции и металлоизделия» связано с длительностью проведения конкурсных процедур на приобретение оборудования для физкультурно-оздоровительного комплекса в г.Перми.

По мероприятию «Спортивный клуб + Спортивный сертификат» неисполнение средств в объеме 22,8 млн. рублей согласно пояснительной записке связано с отказом муниципальных образований от участия в реализации проекта «Спортивный клуб + Спортивный сертификат» в 2014 году.

Исполнение плана полугодия по государственной программе **«Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае»** составляет 84,6% (при плане полугодия в сумме 1 347,4 млн. рублей освоено 1 139,7 млн. рублей; не освоено 207,7 млн. рублей). Наибольшая сумма неосвоения (98,7 млн. рублей) приходится на подпрограмму «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства».

Неисполнение средств объясняется несвоевременным представлением документов получателями субсидий, а также предоставлением документов на получение субсидий, не соответствующих требованиям Порядков предоставления субсидий.

Низкое исполнение расходов (47,1%) и неосвоение средств в сумме 51,3 млн. рублей сложилось по подпрограмме «Поддержка малых форм хозяйствования».

Неисполнение объясняется поздним заключением соглашений с получателями грантов и неподтверждением ими софинансирования расходов за счет собственных и заемных средств; отсутствием заявок от органов местного самоуправления в связи с невыполнением ими

условия подтверждения перечисления средств местных бюджетов получателям гранта.

Расходы по государственной программе **«Содействие занятости населения»** исполнены на 86,1% от плана полугодия в сумме 800,0 млн. рублей, неосвоено 111,0 млн. рублей.

Основными причинами неисполнения расходов по программе являются позднее поступление средств по субвенции из федерального бюджета в сумме 53,5 млн. рублей и непоступление средств по субвенции из федерального бюджета в сумме 32,3 млн. рублей.

По государственной программе **«Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края»** исполнение плана полугодия составило 91,7%. При плане 5 254,0 млн. рублей не освоены 434,6 млн. рублей, в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) – 347,6 млн. рублей;

дотации на выравнивание экономического положения муниципальных районов, городских округов – 80,3 млн. рублей.

Неполное предоставление дотаций бюджетам муниципальных районов, городских округов Пермского края связано с тем, что оплата части заявок на предоставление дотаций, подготовленных в июне 2014 года, осуществлена 01 июля 2014 года.

Из 46 муниципальных образований, получающих дотацию из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов), в полном объеме профинансированы 27. По остальным муниципальным образованиям процент финансирования составляет от 79,3 до 84,8.

Дотацию на выравнивание экономического положения муниципальных районов, городских округов в полном объеме получили Сивинский и Юрлинский муниципальные районы. По остальным 26 муниципальным образованиям указанная дотация профинансирована на 83,3%.

2.2. Финансирование расходов по направлениям за счет средств **дорожного фонда** Пермского края в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы» за полугодие текущего года произведено на уровне 96,2%. При плане полугодия 1 926,8 млн. рублей, перечислено из краевого бюджета средств на сумму 1 852,7 млн. рублей (форма № ПГ-9).

По направлению «Бюджетные инвестиции на строительство объектов автодорожной отрасли регионального назначения» исполнение плана полугодия составило 99,2%, освоено 181,6 млн. рублей.

По направлению «Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края» освоено 1 332,8 млн. рублей, или 96,5% от плана полугодия. Наибольшая сумма

неосвоения (45,8 млн. рублей) приходится на расходы по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений на них.

Средства на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог муниципального значения Пермского края освоены на 92,7% от плана полугодия 326,8 млн. рублей.

В полном объеме не профинансированы объекты:

проектирование объекта «Реконструкция автомобильной дороги Юсьва - Мелюхино, участок Юсьва – Сивашер (ПК 0-ПК 9+800) - 9,8 км» – 6,7 млн. рублей;

проектирование объекта «Реконструкция автомобильной дороги Юсьва - Мелюхино - участок Сивашер – Мелюхино (ПК 9+800-ПК13+532) - 3,732 км» – 2,6 млн. рублей.

На 80% от плана полугодия профинансированы объекты:

капитальный ремонт муниципальной автомобильной дороги Кунгур-Соликамск 0-2 км (ул.Гагарина, ул.Гребнева, ул.Коммуны);

капитальный ремонт муниципальной автомобильной дороги от подъезда № 1 к г.Кунгуру до автомобильной дороги Кунгур-Соликамск (по ул.Ленский тракт, ул.Байдерина, ул.Гагарина).

Отметим, что кассовый план первого полугодия 2014 год по расходам дорожного фонда составляет лишь 28,5% от утвержденного законом о бюджете годового плана (7 396,9 млн. рублей).

2.3. На **строительство объектов общественной инфраструктуры регионального** значения в первом полугодии направлено 25,2 млн. рублей, что составляет 78,2% от кассового плана полугодия и 1,1% от годовых назначений. Из 46 объектов (без учета объектов автодорожного строительства), включенных в Перечень², ассигнования на I полугодие открыты по 13 объектам, из них 8 – пожарные депо.

Согласно Перечню на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (без учета объектов автодорожного строительства) на 2014 год предусмотрены средства в сумме 2 249,8 млн. рублей.

В полном объеме от полугодовых назначений профинансировано строительство межпоселкового газопровода к с.Старый Шагирт Куединского муниципального района – 15,2 млн. рублей.

На строительство 8-ми пожарных депо направлено 9,4 млн. рублей.

2.4. На **софинансирование** расходных обязательств по исполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (*остатки ФСР 2013 года*) на первое полугодие было предусмотрено 537,5 млн. рублей, фактическое освоение составило 494,6 млн. рублей, или 92,0%.

Всего на софинансирование расходных обязательств по исполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам

² Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 23.01.2014 № 1136 (ред. от 19.06.2014) «Об утверждении Перечня объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»

местного значения за счет неиспользованных на конец 2013 года средств регионального фонда софинансирования расходов в бюджете текущего года предусмотрено 1 128,9 млн. рублей.

В разрезе направлений расходования субсидий на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований (остатки ФСР 2013 года) исполнение бюджета сложилось следующим образом (таблица 3).

Таблица 3

Информация об использовании субсидий на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований (остатки ФСР 2013 года) за полугодие 2014 года

(млн. руб.)

Направления расходования	Утверждено постановлением Правительства на год	План 1 полугодия	Фактическое исполнение	Исполнение плана 1 п/г
ПРП «Новая школа» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	228,4	228,4	228,4	100,0%
ПРП «Муниципальные дороги» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	7,0	7,0	7,0	100,0%
ПРП «Достойное жилье» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	26,7	24,8	24,6	99,2%
ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	61,0	61,0	50,1	82,1%
ПРП «Пожарная безопасность» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	1,2	1,2	1,2	100,0%
ПРП «Благоустройство» (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	74,3	72,5	43,5	60,0%
Инвестиционные проекты муниципальных образований (расходы по обязательствам принятым до 31.12.2013)	142,7	142,6	139,8	98,1%
Всего	541,3	537,5	494,6	92,0%

Перечисление субсидий текущего года органам местного самоуправления на реализацию инвестиционных и приоритетных региональных проектов на условиях софинансирования *не осуществлялось*.

В бюджете края на 2014 год на данные цели предусмотрено 1 745,9 млн. рублей.

Таким образом, проведенный анализ показывает, что доходы за отчетный период исполнены на 91,6%, недополучено в бюджет края 3 969,5 млн. рублей (таблица 4). По расходам, так же как и в аналогичные периоды прошлых лет, отмечается неисполнение бюджета – не освоено 2 071,5 млн. рублей

(исполнение составляет 95,8%).

Таблица 4

Исполнение бюджета Пермского края по доходам и расходам за полугодие 2014 года, млн. рублей

	Кассовый план 1 полугодия	Факт за 1 полугодие	Отклонение от плана	% исполнения
Доходы	47 369,0	43 399,5	- 3 396,5	91,6%
Расходы	49 766,0	47 694,5	- 2 071,5	95,8%
Дефицит	-2 397,0	-4 295,0		

Как видно из данных таблицы 4, в I полугодии текущего года доходов получено меньше, чем произведено расходов на 4 295,0 млн. рублей, т.е. бюджет за полугодие 2014 года исполнен с дефицитом. Подобная ситуация наблюдалась в 2009 году (дефицит составлял 454,8 млн. рублей) и в 2013 году (дефицит составлял 2 554,6 млн. рублей).

Основными источником финансирования фактически сложившегося в I полугодии 2014 года дефицита являются:

бюджетные кредиты, предоставленные Управлением Федерального казначейства по Пермскому краю на пополнение остатков средств на счете бюджета Пермского края, – 2 000 млн. рублей (привлечено в I полугодии – 6 000, млн. рублей, погашено – 4 000,0 млн. рублей);

привлечение средств автономных учреждений – 2 320,0 млн. рублей.

При этом отмечаем, что в первом полугодии **практически не финансировались расходы инвестиционного характера:**

освоение средств дорожного фонда составляет 27,5% от годовых назначений (7 396,9 млн. рублей);

расходы на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения освоены на 1,1% от годовых назначений в объеме 2 249,8 млн. рублей;

на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений в первом полугодии направлено 97,6 млн. рублей, или 12,4% от годовых назначений (1 091,1 млн. рублей).

Кроме того, впервые **не выполнены обязательства** перед органами местного самоуправления **по перечислению дотаций** на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов), дотации на выравнивание экономического положения муниципальных районов, городских округов.

Как и в предыдущие отчетные периоды, основными причинами

неосвоения средств главными распорядителями согласно пояснительной записке являются:

заявительный характер расходов, уменьшение численности отдельных категорий получателей;

отсутствие потребности;

непредставление в полном объеме документов от органов местного самоуправления;

длительность процесса согласования документов, заключения государственных контрактов, проведения конкурсных процедур;

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

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

перенос сроков проведения мероприятий.

Необходимо отметить, что впервые в качестве одной из причин неисполнения расходов в I полугодии 2014 года указано перечисление средств на оплату ряда расходов в начале июля 2014 года.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная