



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 края<sup>1</sup>.

**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*

---

<sup>1</sup> 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, %    |
| <b>Налоговые и неналоговые доходы,</b>                                   | <b>85 437,6</b>                 | <b>86,9%</b> | <b>40 184,9</b>         | <b>84,8%</b> | <b>36 400,0</b> | <b>83,9%</b> |
| 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%         |
| <b>Безвозмездные поступления</b>   | <b>12 877,5</b>                 | <b>13,1%</b> | <b>7 184,1</b>          | <b>15,2</b>  | <b>6 999,5</b>  | <b>16,1%</b> |
| <b>Всего доходов</b>   | <b>98 315,1</b>                 | <b>100%</b>  | <b>47 369,0</b>         | <b>100%</b>  | <b>43 399,5</b> | <b>100%</b>  |

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).

Таблица 2

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

(млн. руб.)

| Виды доходов  | Факт.<br>поступ. на<br>01.07.2013 | План на<br>год  | План I<br>п/годия | Факт.<br>поступ. на<br>01.07.2014 | Откл. от<br>плана I<br>п/годия | % исп.<br>плана I<br>п/годия | % исп.<br>плана<br>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<br>раза                | 1,3%                      |
| Прочие доходы   | 477,0                             | 980,3           | 501,7             | 676,5                             | 174,8                          | 134,8%                       | 69%                       |
| <b>Всего налоговых и неналоговых доходов</b>                              | <b>34 490,1</b>                   | <b>85 437,6</b> | <b>40 184,9</b>   | <b>36 400,0</b>                   | <b>- 3 784,9</b>               | <b>90,6%</b>                 | <b>42,6%</b>              |

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 Перечень<sup>2</sup>, 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*

<sup>2</sup> 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%                  |
| <b>Всего</b>  | <b>541,3</b>                                   | <b>537,5</b>     | <b>494,6</b>           | <b>92,0%</b>           |

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