



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к отчету об исполнении бюджета Пермского края за 9 месяцев 2012 года

23.11.2012

№

Аналитическая записка подготовлена по поручению первого заместителя председателя Законодательного Собрания Пермского края Папкова И.В. от 30.10.2012 № 4434-12/07 на основе материалов, поступивших с письмом губернатора Пермского края Басаргина В.Ф. от 30.10.2012 № СЭД-01-29-1112.

Актуальность рассмотрения Законодательным Собранием представленного отчета об исполнении бюджета Пермского края за 9 месяцев 2012 года обусловлена требованиями статьи 49 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае», согласно которой Правительство края ежеквартально утверждает и направляет в Законодательное Собрание края отчет об исполнении бюджета Пермского края.

Отчет об исполнении бюджета Пермского края за 9 месяцев 2012 года утвержден распоряжением Правительства Пермского края от 22.10.2012 № 186-рп.

При этом отчет об исполнении бюджета Пермского края за 9 месяцев 2012 года аналогично отчету об исполнении бюджета края за I квартал 2012 года **не содержит** ежеквартальных **форм**, утвержденных Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 15.03.2012 № 104 «Об утверждении годовых и квартальных форм представления отчетов об исполнении бюджета Пермского края», т.к. согласно изменениям, внесенным в Закон Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае»¹, начиная с 2012 года **отчет по формам** утверждается Правительством края и направляется в Законодательное Собрание края, Контрольно-счетную палату края **только** об исполнении бюджета Пермского края за **полугодие**.

Фактическое исполнение **доходной части** краевого бюджета за 9 месяцев 2012 года составило 67 657 млн. рублей, или 79,4% от утвержденного бюджета на год, 103,4% – от квартальных назначений. Дополнительно поступило в бюджет доходов сверх плана 9 месяцев 2 235,2 млн. рублей. При этом по налоговым и неналоговым доходам, имеющим наибольший удельный вес в структуре доходов краевого бюджета, дополнительно поступило 3 086,3 млн. рублей; по

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

безвозмездным поступлениям фактически поступило меньше доходов, чем запланировано на 851,1 млн. рублей (таблица 1).

Таблица 1

Структура доходов краевого бюджета

Показатели	Утверждено на год		План 9 месяцев		Факт 9 месяцев	
	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	сумма, млн. руб.	уд. вес, %	сумма, млн. руб.	уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	76 066,5	89,3	54 558,7	83,4	57 645,0	85,2
<i>налог на прибыль организаций</i>	36 145,6	42,4	25 853,9	39,5	27 930,5	41,3
<i>налог на доходы физ. лиц</i>	18 796,9	22,1	13 379,6	20,5	13 535,4	20,0
<i>акцизы</i>	8 780,7	10,3	6 675,4	10,2	6 608,8	9,8
<i>налоги на совокупный доход</i>	2 326,4	2,7	1 782,7	2,7	2 293,9	3,4
<i>налог на имущество организаций</i>	8 183,3	9,6	5 990,1	9,2	5 603,6	8,3
<i>налог на добычу полезных ископаемых</i>	273,6	0,3	197,2	0,3	237,2	0,4
<i>доходы от использования имущества</i>	284,2	0,3	224,8	0,3	656,0	0,9
Безвозмездные поступления	9 116,7	10,7	10 863,1	16,6	10 012,0	14,8
Всего доходов	85 183,2	100,0%	65 421,8	100,0%	67 657,0	100,0%

Основная доля налоговых и неналоговых поступлений краевого бюджета за 9 месяцев текущего года обеспечена поступлениями налога на прибыль организаций (41,3% от общего объема доходов), налога на доходы физических лиц (20%), акцизов (9,8%), налога на имущество организаций (8,3%).

Исполнение плана 9 месяцев по основным видам налоговых и неналоговых поступлений сложилось следующим образом (таблица 2).

Таблица 2

Исполнение по основным видам налоговых и неналоговых доходов

(млн. руб.)

Виды доходов	План на год	План 9 мес.	Факт. поступ. на 01.09.2012	Откл. от плана 9 мес.	% исп-я плана 9 мес.	% исп-я плана на год
Налог на прибыль организаций	36 145,6	25 853,9	27 930,5	2 076,6	108%	77,3%
Налог на доходы физич.лиц	18 796,9	13 379,6	13 535,4	155,8	101,2%	72%
Акцизы	8 780,7	6 675,4	6 608,8	- 66,6	99%	75,3%
Налоги на совокупный доход	2 326,4	1 782,7	2 293,8	511,2	128,7%	98,6%
Налог на имущество организаций	8 183,3	5 990,1	5 603,6	- 386,5	93,5%	68,5%
Налог на добычу полезных ископаемых	273,6	197,2	237,2	40,0	120,3%	86,7%
Государственная пошлина	40,2	30,8	74,2	43,4	в 2,4 раза	в 1,8 раз
Доходы от использования имущества	284,2	224,8	656,0	431,2	в 2,9 раз	в 2,3 раза
Платежи при пользовании природными ресурсами	330,0	224,1	352,9	128,8	в 1,6 раз	106,9%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	654,4	31,2	103,6	72,4	в 3,3 раза	15,8%

Другие налоговые и неналоговые доходы ²	251,2	168,8	248,9	80,1	147,4%	99,1%
Всего налоговых и неналоговых доходов	76 066,5	54 558,7	57 645,0	3 086,3	105,7%	75,8%

По **налогу на прибыль организаций** поступило 27 930,5 млн. рублей, или 77,3% от утвержденного бюджета на год и 108% от плановых назначений за 9 месяцев текущего года.

За 9 месяцев 2011 года поступило налога в объеме 25 396,9 млн. рублей, или 89,2% от годовых назначений, 107,3% - от плана 9 месяцев.

Фактическое исполнение за 9 месяцев текущего года по **налогу на доходы физических лиц** составило 13 535,4 млн. рублей, или 72% от годового плана и 101,2% от плана 9 месяцев.

За 9 месяцев 2011 года налог поступил в объеме 11 100,7 млн. рублей, что составляло 71,3% от годовых назначений и 76,7% - от квартальных назначений.

По **акцизам** за 9 месяцев текущего года поступило 6 608,8 млн. рублей или 99% от запланированных назначений отчетного периода. Исполнение годового плана составило 75,3%.

Поступления по **налогам на совокупный доход** составили 2 293,9 млн. рублей или 98,6 % от утвержденного бюджета на год и 128,7% от плановых назначений 9 месяцев.

Исполнение по **налогу на имущество организаций** сложилось на уровне 93,5% от плана 9 месяцев, от утвержденного бюджета на год – 68,5%. Фактически поступило налога в объеме 5 603,6 млн. рублей.

За 9 месяцев 2011 года налог поступил в объеме 1 606,6 млн. рублей, что составляло 71% от годовых назначений и 95,7% - от квартальных назначений. Следует отметить, что в 2011 году данный налог в размере 70% зачислялся в доходы местных бюджетов.

За отчетный период по **налогу на добычу полезных ископаемых** поступило в бюджет 237,2 млн. рублей, что на 20,3% выше плана 9 месяцев и составляет 86,7% от плана на год.

План отчетного периода по **доходам от использования имущества** исполнен на 291,8% (поступило в бюджет 656 млн. рублей при плане отчетного периода 224,8 млн. рублей); исполнение годового плана по данному доходному источнику составило 230,8%. Значительное перевыполнение сложилось по доходам от размещения временно свободных средств бюджетов: при плане 9 месяцев 107,3 млн. рублей, фактически поступило 457,5 млн. рублей.

Значительно перевыполнен план 9 месяцев текущего года по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов**: при плане 31,2 млн. рублей фактически поступило 103,6 млн. рублей, или больше в 3,3 раза; годовой план исполнен на 15,8%.

В целом исполнение по налоговым и неналоговым доходам краевого бюджета за 9 месяцев текущего года сложилось на уровне 105,7%, годовой план

² В строку «Другие налоговые и неналоговые доходы» вошли следующие виды доходов: налог на игорный бизнес, сборы за пользование объектами животного мира, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, административные платежи и сборы, штрафы, прочие неналоговые доходы

исполнен на 75,8%.

Рост поступления налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2012 году к уровню аналогичного периода 2011 года составляет 23% (за отчетный период 2012 года поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 57 645,0 млн. рублей; за аналогичный период 2011 года – 46 853,6 млн. рублей).

Доходы краевого бюджета в целом по сравнению с соответствующим периодом 2011 года увеличились на 9 963,3 млн. рублей или на 17,3% (за отчетный период 2012 года поступило доходов в сумме 67 657,0 млн. рублей; за аналогичный период 2011 года – 57 693,7 млн. рублей).

Наибольший рост произошел по основным видам налоговых доходов: по налогу на прибыль – на 10%; по налогу на доходы физических лиц – на 21,9%; по налогу на добычу полезных ископаемых – в 2,6 раза; по налогу на имущество организаций – в 2,5 раза (рис.1).

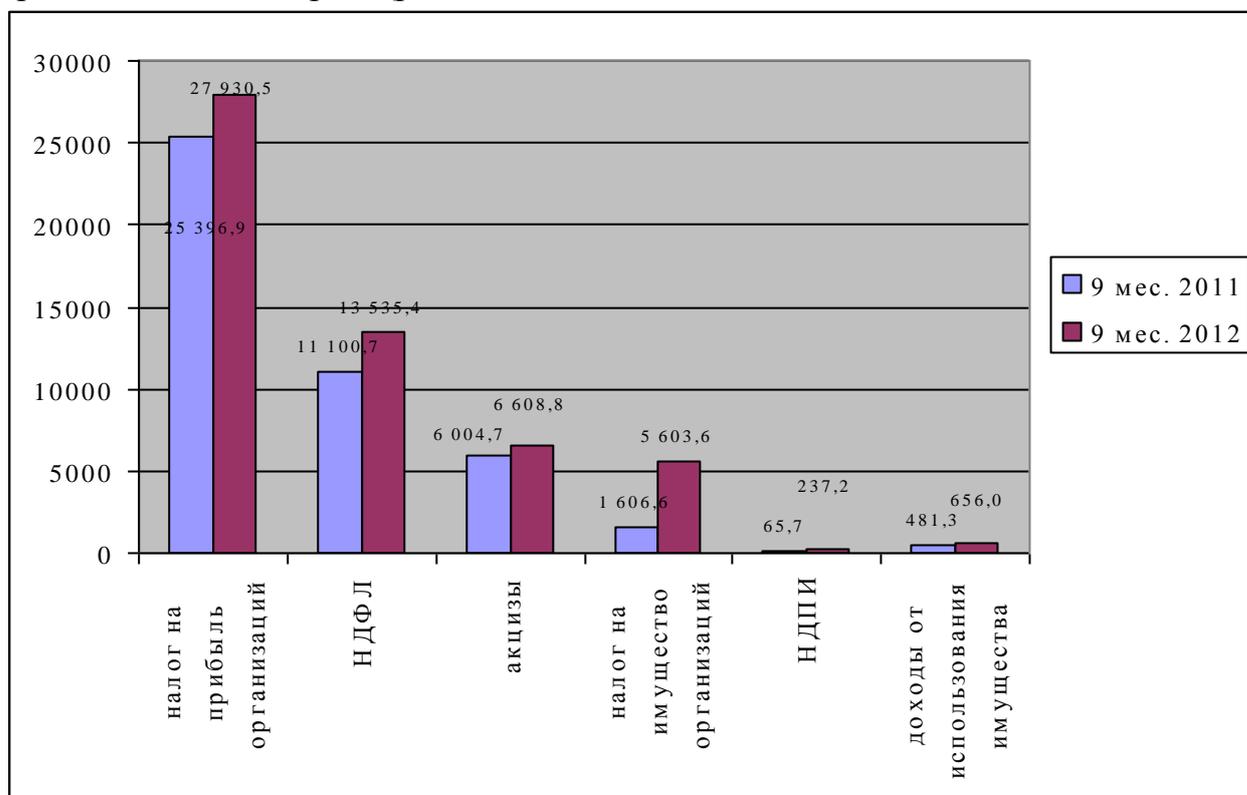


Рис.1 Фактическое исполнение по основным видам налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета за 9 месяцев 2011-2012 гг., млн. руб.

Краевой бюджет по **расходам** за 9 месяцев в целом исполнен в объеме 62 973,1 млн. рублей, что составляет 64,6% от уточненных годовых назначений и 88,3% от плана отчетного периода. Общий объем невыполнения плана 9 месяцев по расходам составил 8 341,7 млн. рублей, или 11,7%.

За аналогичный период прошлого года план 9 месяцев по расходам был выполнен на 88,9% от плана отчетного периода, общая сумма неосвоения составляла 6 562,0 млн. рублей.

Неисполнение квартальных назначений отмечается по большинству разделов функциональной классификации расходов (таблица 3).

Таблица 3

Исполнение краевого бюджета по расходам на 01.10.2012 в разрезе разделов функциональной классификации расходов

Раздел	Наименование расходов	План на год	План 9 мес.	Факт. поступ. на 01.10.2012	Процент исполнения назначений, %			Сумма недовыполнения плана 9 мес., млн. руб.	Уд.вес в общем объеме неосвоения, %
					на 2012 год	9 мес. 2012г.	Справочно 9 мес. 2011г.		
0100	Общегосударственные вопросы	4 062,8	2 867,3	2 255,4	55,5%	78,7%	75,0%	611,9	7,3%
0200	Национальная оборона	114,0	96,0	90,8	79,6%	94,5%	90,0%	5,2	0,1%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 251,1	798,0	624,4	49,9%	78,3%	80,6%	173,5	2,1%
0400	Национальная экономика	10 786,6	7 499,0	5 621,3	52,1%	75,0%	88,2%	1 877,7	22,5%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 902,0	2 644,2	2 263,0	78,0%	85,6%	59,9%	381,2	4,6%
0600	Охрана окружающей среды	86,7	52,3	43,1	49,7%	82,5%	92,5%	9,1	0,1%
0700	Образование	17 115,9	14 106,8	12 475,5	72,9%	88,4%	91,5%	1 631,2	19,6%
0800	Культура и кинематография	2 784,3	2 294,7	1 585,5	56,9%	69,1%	69,5%	709,2	8,5%
0900	Здравоохранение	20 276,7	16 088,6	15 187,5	74,9%	94,4%	92,0%	901,1	10,8%
1000	Социальная политика	19 930,5	15 714,6	13 925,5	69,9%	88,6%	90,2%	1 789,1	21,4%
1100	Физическая культура и спорт	1 328,0	1 190,4	938,2	70,7%	78,8%	88,9%	252,2	3,0%
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	14,6	5,2	5,2	35,3%	100,0%	-	0,0	0,0%
1400	Межбюджетные трансферты общего характера	16 806,7	7 957,7	7 957,7	47,3%	100,0%	99,7%	0,0	0,0%
	Всего расходов	97 460,0	71 314,8	62 973,1	64,6%	88,3%	88,9%	8 341,7	100,0%

Как показывают данные таблицы 3, наибольший удельный вес в общем объеме неисполнения имеют расходы по разделам «Национальная экономика» (22,5%), «Социальная политика» (21,4%), «Образование» (19,6%), «Здравоохранение» (10,8%).

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

В полном объеме (на 100%) план 9 месяцев исполнен по разделам «Обслуживание государственного долга» и «Межбюджетные трансферты».

Самый низкий процент исполнения (69,1%) отмечается по разделу «Культура и кинематография».

Сумма неосвоенных средств по разделу «Культура и кинематография» составила 709,2 млн. рублей.

Выше среднего уровня (88,3%) план отчетного периода исполнен по разделам «Национальная оборона» (94,5%), «Образование» (88,4%), «Здравоохранение» (94,4%) и «Социальная политика» (88,6%).

По остальным разделам исполнение плана 9 месяцев сложилось ниже среднего уровня:

- расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** исполнены за 9 месяцев на 78,7%; годовые назначения – на 55,5%; сумма неосвоенных средств составляет 611,9 млн. рублей.

Более половины неосвоенных средств (61,0%) приходится на подраздел «Другие общегосударственные вопросы» (сумма неосвоения – 373,6 млн.рублей);

- по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 78,3%, или в сумме 624,4 млн. рублей, при этом не освоено 173,5 млн. рублей.

Наибольшая сумма неосвоения (133,8 млн. рублей) приходится на подраздел «Обеспечение пожарной безопасности»;

- по разделу **«Национальная экономика»** исполнение плана отчетного периода составляет 75,0%; не освоено 1 877,7 млн. рублей.

По данному разделу наибольший объем неосвоения средств отмечается по следующим подразделам: «Сельское хозяйство и рыболовство» (не освоено 394,8 млн. рублей); «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (не освоено 487,3 млн. рублей) и «Другие вопросы в области национальной экономики» (не освоено 766,5 млн. рублей);

- расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** освоены на 85,6%: при плане отчетного периода 2 644,2 млн. рублей фактическое исполнение составило 2 263,0 млн. рублей; не освоено 381,2 млн. рублей.

Наибольшая сумма неосвоения приходится на подразделы «Жилищное хозяйство» (184,4 млн. рублей) и «Коммунальное хозяйство» (157,2 млн. рублей);

- расходы по разделу **«Охрана окружающей среды»** исполнены на 82,5% от квартального плана; сумма не освоенных средств составила 9,1 млн. рублей;

- по разделу **«Физическая культура и спорт»** при плановых назначениях 9 месяцев в сумме 1 190,4 млн. рублей факт составил 938,2 млн. рублей, или 78,8%; сумма неиспользованных средств 9 месяцев – 252,2 млн. рублей.

Наибольшая сумма неосвоенных средств отмечается по подразделу «Физическая культура» (212,5 млн. рублей).

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 2 класса

М.Ю.Кужельная