



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

## Управление аналитической и законотворческой деятельности

### АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к отчету об исполнении бюджета за полугодие 2015 года

28.08.2015

№ 132-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 03.08.2015 № 2321-15/07 на основе материалов, поступивших с письмом и.о.председателя Правительства Пермского края Чибисова А.В. от 31.07.2015 № СЭД-01-62-1140.

Отчет об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2015 года представлен в табличных формах, утвержденных Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 19.03.2015 № 1712 «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 2015 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 полугодие 2015 года

За полугодие 2015 года в доходы краевого бюджета поступило **47 524,6** млн. рублей, что составляет 50,4% от утвержденного бюджета на год и 101,4% от полугодических назначений.

План полугодия перевыполнен на 643,8 млн. рублей за счет налоговых и неналоговых доходов, имеющих наибольший удельный вес в *структуре*

---

<sup>1</sup> Распоряжение Правительства Пермского края от 30.07.2015 № 240-рп «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2015 года»

доходов краевого бюджета (81,4%). Доля безвозмездных поступлений составила 18,6% в общем объеме доходов краевого бюджета.

Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых поступлениях в краевой бюджет в I полугодии 2015 года занимает налог на прибыль организаций – 40,9% от общего объема, налог на доходы физических лиц – 29,6%, налог на имущество организаций – 13,3%, акцизы – 7,2%.

За полугодие 2015 года в доходы краевого бюджета **налоговых и неналоговых доходов** поступило 38 705,6 млн. рублей, что составляет 47,7% от утвержденного бюджета на год и 106,3% от полугодовых назначений.

Налоговых и неналоговых доходов в бюджет в I полугодии 2015 года получено больше, чем за аналогичный период 2014 года на 2 305,6 млн. рублей, или на 6,3%.

Исполнение плана полугодия 2015 года по основным видам налоговых и неналоговых поступлений сложилось следующим образом (таблица 1).

Таблица 1

## Исполнение по основным видам налоговых и неналоговых доходов

(млн. руб.)

Виды доходов	Факт. поступ. на 01.07.2014	План на 2015 год	План I п/годия	Факт. поступ. на 01.07.2015	Откл. от плана I п/годия	% исп. плана I п/годия	% исп. плана на год	% исп. от факта 2014
Налог на прибыль организаций	14 362,2	30 995,2	15 270,5	15 829,4	558,9	103,7%	51,1%	110,2%
Налог на доходы физических лиц	11 548,9	28 090,7	11 656,6	11 453,1	- 203,5	98,3%	40,8%	99,2%
Акцизы	3 774,0	5 907,0	2 918,5	2 786,7	- 131,8	95,5%	47,2%	73,8%
Налоги на совокупный доход	2 103,4	3 825,2	2 272,7	2 277,8	5,1	100,2%	59,5%	108,3%
Налог на имущество организаций	4 162,1	9 655,0	4 911,8	5 144,5	232,7	104,7%	53,3%	123,6%
Налоги за пользование природными ресурсами	178,1	351,1	161,1	193,8	32,7	120,3%	55,2%	108,8%
Доходы от использования имущества	52,5	351,9	23,5	26,9	3,4	114,5%	7,6%	51,2%
Платежи при пользовании природными ресурсами	238,6	391,1	199,0	202,6	3,6	101,8%	51,8%	84,9%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	- 458,8	177,0	33,4	90,9	57,5	в 2,7 раза	51,4%	- 19,8%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1,4	20,1	3,5	4,2	0,7	120%	20,9%	в 3 раза

Штрафы, санкции	385,5	731,0	391,5	481,2	89,7	122,9%	65,8%	124,8%
Прочие доходы	52,1	645,9	190,7	214,5	23,8	112,5%	33,2%	в 4 раза
<b>Всего налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>36 400,0</b>	<b>81 141,2</b>	<b>38 032,8</b>	<b>38 705,6</b>	<b>672,8</b>	<b>101,8</b>	<b>47,7%</b>	<b>106,3%</b>

Исполнение бюджета по **налогу на прибыль организаций** составило 103,7% от плана первого полугодия и 51,1% от годовых назначений. Фактически в краевой бюджет поступило 15 829,4 млн. рублей, что на 558,9 млн. рублей больше плановых назначений I полугодия.

*Согласно пояснительной записке на исполнение плана по налогу на прибыль повлияло увеличение налоговой базы на 24,7% (по данным УФНС по Пермскому краю).*

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на прибыль увеличились на 1 467,2 млн. рублей, или на 10,2%.

Согласно отчетности УФНС<sup>2</sup> России по Пермскому краю наибольшее увеличение поступлений налога на прибыль организаций произошел по следующим видам экономической деятельности:

- добыча полезных ископаемых - на 1 048 млн. рублей, или на 33,1%;
- производство и распределение электроэнергии, газа и воды - на 253,3 млн. рублей, или на 53,7%;
- операции с недвижимым имуществом - на 95,2 млн. рублей, или на 4,6%;
- оптовая и розничная торговля - на 330,9 млн. рублей, или на 15,7%.

Согласно представленным формам отчета ожидаемое исполнение по данному налогу за 2015 год прогнозируется на уровне утвержденного бюджета в сумме 30 995,2 млн. рублей.

По **налогу на доходы физических лиц** фактически за полугодие поступило 11 453,1 млн. рублей, или 40,8% от годового назначения и 98,3% от плана полугодия. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года произошло снижение поступлений по налогу на 95,8 млн. рублей, или на 0,8%.

*Согласно пояснительной записке к отчету на снижение поступлений по налогу относительно поступлений за аналогичный период прошлого года оказали влияние следующие факторы:*

- увеличение возвратов в январе-июне на 379,0 млн. рублей, или на 35,3% к уровню проведенных возвратов за аналогичный период 2014 года;*
- снижение НДФЛ с доходов, полученных в виде дивидендов, по ряду налогоплательщиков на сумму 87,2 млн. рублей;*
- снижение фонда заработной платы, изменение условий оплаты труда, сокращение среднесписочной численности по ряду плательщиков в сумме более 84,4 млн. рублей;*
- прекращение деятельности или банкротство предприятий (на сумму 49,6 млн. рублей).*

Ожидаемое исполнение по данному налогу за год прогнозируется в сумме 26 730,5 млн. рублей, или 95,2% от утвержденного бюджета.

<sup>2</sup> Отчет о поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.07.2015 года, форма № 1-НОМ

По **акцизам** фактическое исполнение годовых назначений составило 47,2%. План полугодия исполнен на 95,5%. По сравнению с полугодием 2014 года поступления акцизов уменьшилось на 987,3 млн. рублей, или на 26,2%.

*Согласно пояснительной записке к отчету на уменьшение фактических поступлений по акцизам повлияло:*

*сокращение поступлений акцизов на пиво на 653,2 млн. рублей, или на 99%, что связано с прекращением в мае 2014 года производственной деятельности основного производителя пива ОАО «Сан Инбев»;*

*снижение поступлений акцизов на алкогольную продукцию крепостью свыше 9% на 154,3 млн. рублей, или на 20,6%, что связано с сокращением производства алкогольной продукции в 1,8 раза;*

*снижение поступлений акцизов на топливо печное бытовое на 453,2 млн. рублей, в связи с тем, что в 2015 году уплата данного вида акцизов не производилось ввиду отсутствия на территории края производства названного подакцизного товара.*

За год ожидаемое исполнение по акцизам прогнозируется на уровне 94,4% от утвержденного бюджета.

Поступления по **налогу на имущество организаций** составили 5 144,5 млн. рублей, или 104,7% от плана полугодия и 53,3% от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу увеличились на 982,4 млн. рублей, или на 23,6%.

*На уровень поступлений налога на имущество организаций в анализируемом периоде оказал влияние рост поступлений по предприятиям, входящим в систему Газпрома, на 648,1 млн. рублей в связи с увеличением ставки налога (с 0,7% до 1%) в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов.*

Ожидаемое исполнение по налогу прогнозируется на уровне 107,6% от утвержденного бюджета.

Выше 50% от утвержденного бюджета на год исполнение сложилось по следующим видам доходов:

*по налогам на совокупный доход – 59,5%;*

*по налогам за пользование природными ресурсами – 55,2%;*

*по платежам при пользовании природными ресурсами – 51,8%;*

*по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 65,8%.*

Ожидаемое исполнение по данным видам доходов за год прогнозируется на уровне утвержденного бюджета.

Ниже 50% от годового плана исполнены **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** - 7,6%, при этом по итогам полугодия исполнение составило 114,5% (+ 3,4 млн. рублей). Основная причина низкого исполнения годовых назначений в том, что основные поступления по данному виду доходов планируются во втором полугодии текущего года.

Исполнение годового плана по данной группе доходов ожидается на

уровне 102,1%.

Также низкое исполнение годового плана сложилось по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* - 20,9%. За полугодие текущего года поступило данных доходов 4,2 млн. рублей при плане на год 20,1 млн. рублей.

## **2. Основные параметры исполнения расходов краевого бюджета за полугодие 2015 года**

Краевой бюджет по расходам за полугодие в целом исполнен на **48 362,0** млн. рублей, что составляет 45,5% от утвержденных годовых назначений и 99,2% от плана отчетного периода (приложение 1).

Общий объем невыполнения плана полугодия по расходам составил 383,1 млн. рублей, или 0,8%.

*За аналогичный период 2014 года было освоено 47 694,5 млн. рублей, или 95,8% от плана полугодия. Общая сумма неосвоения средств составляла 2 071,5 млн. рублей.*

За отчетный период наибольший удельный вес в общей сумме неосвоения имеют расходы по государственным программам «Семья и дети Пермского края» (20,0%), «Обеспечение взаимодействия общества и власти» (19,6%), «Развитие физической культуры и спорта» (8,0%), а также расходы по непрограммным мероприятиям (14,2%).

Более чем на 96% от плана полугодия освоены средства по 20 государственным программам из 22, предусмотренных законом о бюджете. Наиболее низкий процент исполнения плана полугодия сложился по государственным программам «Обеспечение взаимодействия общества и власти» (62,7%) и «Совершенствование государственного управления» (84,1%).

2.1. По государственной программе **«Развитие здравоохранения»** расходы за полугодие исполнены на 100,0%, освоено 10 341,5 млн. рублей.

Годовые назначения по программе в целом исполнены на 49,3%. При этом по подпрограмме «Совершенствование территориального планирования системы здравоохранения Пермского края. Развитие материально-технической базы, в том числе развитие информационных технологий» годовые назначения исполнены на 14,1%, из 652,6 млн. рублей освоено 92,0 млн. рублей.

*Согласно пояснительной записке неосвоение бюджетных ассигнований по расходам на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (годовые ассигнования – 277,5 млн. рублей, факт – 43,4 млн. рублей) связано с поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов.*

*По мероприятиям по приведению в нормативное состояние учреждений здравоохранения из 363,3 млн. рублей освоено 48,6 млн. рублей, или 13,4%. Причина низкого исполнения связана с тем, что оплата производится по фактически принятым работам.*

По государственной программе **«Развитие образования и науки»**

освоено 14 622,6 млн. рублей, или 52,8% от утвержденного бюджета.

Наиболее низкий процент исполнения годовых ассигнований сложился по подпрограмме «Приведение в нормативное состояние образовательных организаций Пермского края» - при плане 409,3 млн. рублей исполнение составило 51,9 млн. рублей, или 12,7% от годового плана.

*Основная причина – неосвоение бюджетных ассигнований по расходам на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения.*

По государственной программе **«Семья и дети Пермского края»** освоено 4 838,2 млн. рублей, или 49,4% от утвержденного бюджета.

По мероприятию «Бюджетные инвестиции 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» исполнение за счет средств краевого бюджета составило 121,4 млн. рублей, или 18,1% к годовому плану, за счет средств федерального бюджета – 23,6 млн. рублей, или 15,1% к годовому плану.

*Согласно пояснительной записке причиной низкого освоения краевых средств является нарушение исполнителями государственных контрактов сроков готовности объектов строительства и выявление на строительных площадках нарушений, связанных с качеством ведения строительных работ.*

Годовой план по государственной программе **«Культура Пермского края»** исполнен на 36,8%, освоено 963,2 млн. рублей.

По подпрограмме «Развитие инфраструктуры и приведение в нормативное состояние учреждений отрасли культуры Пермского края» освоено 62,9 млн. рублей, или 5,6% от годовых назначений в сумме 932,0 млн. рублей.

*На строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения при годовых назначениях 872,6 млн. рублей в первом полугодии направлено 11,0 млн. рублей (1,3%).*

*Низкое освоение средств при реализации мероприятия «Приведение в нормативное состояние учреждений культуры» объясняется отсутствием заключенных соглашений на предоставление субсидий подведомственным учреждениям на проведение ремонтных работ, приобретение оборудования и устранение предписаний надзорных органов.*

Расходы по государственной программе **«Развитие физической культуры и спорта»** исполнены на 54,7% от годового плана в сумме 1 363,8 млн. рублей. Низкий процент исполнения (22,8%) сложился по подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта».

*В первом полугодии не финансировались расходы на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (годовой план – 124,6 млн. рублей).*

*На строительство межшкольных стадионов и площадок предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 49,0 млн. рублей, освоение составило 5,0 млн. рублей, или 10,2%. Согласно пояснительной записке неисполнение средств связано с несвоевременным представлением муниципальными образованиями Пермского края соглашений в целях последующего перечисления средств краевого бюджета.*

Годовые назначения по государственной программе **«Обеспечение общественной безопасности Пермского края»** исполнены на 38,5%, освоено 575,2 млн. рублей.

По подпрограмме «Совершенствование гражданской обороны на территории Пермского края» исполнение составило 16,3 млн. рублей, или 9,8 % от годовых ассигнований.

*В первом полугодии не финансировались расходы на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (годовой план – 109,0 млн. рублей). Согласно пояснительной записке средства в полном объеме планируется направить во 2 полугодии 2015 года на оплату заключенных государственных контрактов на приобретение сиренно-речевых установок.*

*Также на 2 полугодие запланировано финансирование мероприятия «Совершенствование региональной автоматизированной системы центрального оповещения гражданской обороны Пермского края» (13,6 млн. рублей).*

Исполнение годового плана по государственной программе **«Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае»** составляет 55,6% (при плане 2 489,0 млн. рублей освоено 1 385,0 млн. рублей). По подпрограмме «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие» годовой план исполнен на 3,3%, освоено 0,8 млн. рублей.

*Согласно пояснительной записке неосвоение бюджетных ассигнований по данной подпрограмме, предусматривающей предоставление субсидий на возмещение части затрат сельскохозяйственным товаропроизводителям на уплату первоначального лизингового платежа на приобретение сельскохозяйственной техники и оборудования, связано с длительной процедурой передачи документов от поставщиков оборудования и техники сельскохозяйственным товаропроизводителям.*

Исполнение годовых назначений по подпрограмме «Поддержка малых форм хозяйствования» сложилось на уровне 21,5%, из предусмотренных законом о бюджете ассигнований в сумме 236,0 млн. рублей за первое полугодие освоено 50,7 млн. рублей.

*Неисполнение объясняется поздним принятием НПА Правительства Пермского края, устанавливающего порядок предоставления грантов сельскохозяйственным потребительским кооперативам на развитие материально-технической базы, планируемым внесением изменений в Порядок субсидирования в связи с изменением механизма возмещения процентной ставки по кредитам на федеральном уровне, отсутствием расчетов, заявок от получателей субсидий, представлением документов на выплату субсидий, не соответствующих требованиям Порядков субсидирования.*

Расходы по государственной программе **«Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края»** исполнены на 13,5% от годового плана. За первое полугодие освоено 656,7 млн. рублей при плане 4 875,9 млн. рублей.

По мероприятию «Переселение граждан из аварийного (непригодного для проживания) жилищного фонда в г. Березники» при плановых назначениях за счет средств федерального, краевого бюджета и поступлений от ПАО «Уралкалий» в объеме 3 360,3 млн. рублей, освоение составило 0,0 %.

*Согласно пояснительной записке на стадии согласования находится проект постановления Правительства Российской Федерации, предусматривающий внесение изменений в Правила предоставления субсидии на мероприятия по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 публичного акционерного общества «Уралкалий» в г. Березники, Пермский край, в части предоставления возможности расходования субсидии по принципу предоставления жилья не с учетом социального норматива, а по фактически занимаемой площади в расселяемом жилищном фонде. В связи с чем, расходование средств субсидии до внесения изменений в Правила предоставления субсидии нецелесообразно.*

По мероприятию «Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов» при плановых назначениях 90,8 млн. рублей за счет средств государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства исполнение составило 1,3 млн. рублей, или 1,4%.

*Согласно пояснительной записке основной причиной неосвоения данных средств является не направление заявки на предоставление Пермскому краю средств государственной поддержки в 2015 г. на сумму 77,2 млн. рублей.*

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 30% от годового плана, перечислено из краевого бюджета средств на сумму 2 231,2 млн. рублей (приложение 2).

По направлению «Бюджетные инвестиции на строительство объектов



автотранспортной отрасли регионального назначения» освоено 722,3 млн. рублей (31,4% от годового плана), в том числе средства федерального бюджета – 70,2 млн. рублей.

*Из 34 объектов, включенных в Перечень объектов автотранспортного строительства Пермского края<sup>3</sup>, в первом полугодии открыты ассигнования и осуществлено финансирование по 12 объектам, в том числе:*

- реконструкция участка шоссе Космонавтов от р.Мулянка до аэропорта Большое Савино – 422,3 млн. рублей;
- автомобильная дорога «Восточный обход г.Перми» (II очередь) – 246,4 млн. рублей.

По направлению «Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края» освоено 1 310,0 млн. рублей, или 33,9% от годового плана, из них на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них направлено 685,8 млн. рублей, на содержание дорог – 624,2 млн. рублей.

На строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог муниципального значения Пермского края за полугодие направлено 149,9 млн. рублей, что составляет 13,8% от утвержденных годовых ассигнований.

2.3. На **строительство объектов общественной инфраструктуры регионального** значения в первом полугодии направлено 126,3 млн. рублей, или 6,9% от годовых назначений. Из 28 объектов, включенных в Перечень<sup>4</sup>, ассигнования на I полугодие открыты по 12 объектам (приложение 3).

*Согласно Перечню на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения на 2015 год предусмотрены средства в сумме 1 837,2 млн. рублей.*

2.4. На реализацию **муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов**, инвестиционных проектов муниципальных образований за первое полугодие 2015 года органам местного самоуправления из краевого бюджета перечислено субсидий на общую сумму 121,1 млн. рублей, что составляет 99,1% от плана отчетного периода и 7,1% от ассигнований, утвержденных законом о бюджете (1 699,8 млн. рублей).

*Согласно пояснительной записке основной причиной неосвоения средств является непредставление муниципальными образованиями края заявок на получение субсидии, отчетов об исполнении условий софинансирования расходов за счет средств местного бюджета (по*

<sup>3</sup> Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 20.11.2014 № 1511 (ред. от 21.05.2015) «Об утверждении перечня объектов автотранспортного строительства Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

<sup>4</sup> Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 20.11.2014 № 1509 (ред. от 21.05.2015) «Об утверждении Перечня объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

заявкам на 2014 год), отсутствие порядка расходования средств краевого бюджета (по заявкам на 2015 год) в связи с поздним принятием изменений в Закон Пермского края от 02.09.2014 № 357-ПК «О предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края» (ред. от 01.06.2015 № 483-ПК).

Исполнение бюджета в разрезе направлений расходования субсидий представлено в таблице 2.

Таблица 2

Использование субсидий на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований за полугодие 2015 года

(млн. руб.)

Направления расходования	Утверждено постановлениями Правительства на год	План 1 полугодия	Фактическое исполнение	Исполнение плана 1 п/г
Инвестиционные проекты муниципальных образований	179,8	59,7	59,7	100,0%
ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения»	1,2	0,0	0,0	0,0%
ПРП «Достойное жилье»	436,2	0,0	0,0	0,0%
Расходы по обязательствам, принятым до 31.12.2014	383,2	62,5	61,4	98,2%
Расходы по обязательствам, принятым до 31.12.2013	143,6	0,0	0,0	0,0%
<b>Всего</b>	<b>1 144,0</b>	<b>122,2</b>	<b>121,1</b>	<b>99,1%</b>

По состоянию на 01.07.2015 нераспределенный постановлениями Правительства остаток субсидий составил 555,8 млн. рублей.

3. Таким образом, проведенный анализ показывает, что доходы за отчетный период исполнены на 101,4%, план полугодия перевыполнен на 643,8 млн. рублей (таблица 3). По расходам не освоено 383,0 млн. рублей, исполнение составляет 99,2% от полугодического плана.

Таблица 3

Исполнение бюджета Пермского края по доходам и расходам за полугодие 2015 года, млн. рублей

	Утверждено законом о бюджете	Кассовый план 1 полугодия	Факт за 1 полугодие	Отклонение от плана	% исполнения
Доходы	94 218,5	46 880,8	47 524,6	+ 643,8	101,4%
Расходы	106 210,6	48 745,0	48 362,0	- 383,0	99,2%
Дефицит	-11 992,1	-1 864,2	-837,4		

Как видно из данных таблицы 3 бюджет за полугодие 2015 года, как и за

аналогичные периоды 2013, 2014 годов, исполнен с дефицитом.

*Основными источником финансирования фактически сложившегося в первом полугодии 2015 года дефицита являются остатки на счетах по учету средств бюджета.*

При этом отмечаем, что в первом полугодии 2015 года, как и в аналогичный период 2014 года, **практически не финансировались расходы инвестиционного характера:**

освоение средств дорожного фонда составляет 29,0% от годовых назначений (7 694,0 млн. рублей);

расходы на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения освоены на 6,9% от годовых назначений в объеме 1 837,2 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 145,0 млн. рублей, или 17,5% от годовых назначений (828,0 млн. рублей).

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.

Заместитель начальника управления,  
государственный советник  
Пермского края 3 класса

Е.А.Селянинова