



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

## Управление аналитической и законотворческой деятельности

### АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к отчету об исполнении бюджета за полугодие 2016 года

15.08.2016

№ 174-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению заместителя председателя Законодательного Собрания Пермского края Ширяевой Л.Н. от 01.08.2016 № 2490-16/07 на основе материалов, поступивших с письмом и.о.председателя Правительства Пермского края Чибисова А.В. от 28.07.2016 № СЭД-01-56-1104.

Отчет об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2016 года представлен в табличных формах, утвержденных Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 17.03.2016 № 2247 «Об утверждении годовых и полугодовых 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 2016 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 2016 года

За полугодие 2016 года в доходы краевого бюджета поступило **49 484,2** млн. рублей, что составляет 50,6% от утвержденного бюджета<sup>2</sup> на год и 49,6% от уточненного годового плана (бюджетная роспись).

Наибольший удельный вес в **структуре** доходов краевого бюджета

<sup>1</sup> Распоряжение Правительства Пермского края от 27.07.2016 № 207-рп «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2016 года»

<sup>2</sup> Закон Пермского края от 21.12.2015 № 580-ПК (ред. от 24.05.2016) «О бюджете Пермского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»

занимают налоговые и неналоговые доходы (86,7%). Доля безвозмездных поступлений составила 13,3% в общем объеме доходов краевого бюджета.

Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых поступлениях в краевой бюджет в I полугодии 2016 года занимает налог на прибыль организаций – 40,5% от общего объема, налог на доходы физических лиц – 29,0%, налог на имущество организаций – 13,4%, акцизы – 8,7%.

За полугодие 2016 года в доходы краевого бюджета **налоговых и неналоговых доходов** поступило 42 924,0 млн. рублей, что составляет 50,5% от утвержденного бюджета на год.

Налоговых и неналоговых доходов в бюджет в I полугодии 2016 года получено больше, чем за аналогичный период 2015 года на 4 218,4 млн. рублей, или на 10,9%.

Исполнение плана по доходам за полугодие 2016 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	Поступило на 01.07.2015	План на 2016 год	Поступило на 01.07.2015	% исп. плана на год	% исп. от факта 2015
Налог на прибыль организаций	15 829,4	33 378,2	17 388,2	52,1%	109,8%
Налог на доходы физических лиц	11 453,1	26 617,2	12 466,8	46,8%	108,9%
Акцизы	2 786,7	7 309,3	3 715,0	50,8%	133,3%
Налоги на совокупный доход	2 277,8	4 170,3	2 516,8	60,3%	110,5%
Налог на имущество организаций	5 144,5	10 946,1	5 735,2	52,4%	111,5%
Налоги за пользование природными ресурсами	193,8	356,6	83,3	23,4%	59,5%
Доходы от использования имущества	26,9	47,9	22,6	47,1%	84,0%
Платежи при пользовании природными ресурсами	202,6	430,8	230,7	53,6	113,9%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	90,9	227,9	57,9	25,4	63,7%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4,2	1,0	4,4	в 4,4 раза	102,6%
Штрафы, санкции	481,2	794,1	490,0	61,7%	101,8%
Прочие доходы	214,5	752,5	213,1	28,3%	99,3%
<b>Всего налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>38 705,6</b>	<b>85 031,9</b>	<b>42 924,0</b>	<b>50,5%</b>	<b>110,9%</b>

Исполнение бюджета по **налогу на прибыль организаций** составило 52,1% от годовых назначений. Фактически в краевой бюджет поступило

17 388,2 млн. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на прибыль увеличились на 1 558,8 млн. рублей, или на 9,8%.

*Согласно пояснительной записке на исполнение плана по налогу на прибыль повлияло увеличение налоговой базы на 46%, а также повышение на 1,5 % (с 13,5 % до 15 %) налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в соответствии с Законом Пермского края от 24.11.2015 № 566-ПК «О внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае».*

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

добыча сырой нефти - на 605,2 млн. рублей, или на 14,9%;

производство цветных металлов - на 577,1 млн. рублей, или в 3,4 раза;

финансовая деятельность - на 672,9 млн. рублей, или в 2,1 раза.

Согласно представленным формам отчета ожидаемое исполнение по данному налогу за 2016 год прогнозируется на уровне утвержденного бюджета в сумме 33 378,2 млн. рублей.

По **налогу на доходы физических лиц** фактически за полугодие поступило 12 466,8 млн. рублей, или 46,8% от годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года произошло увеличение поступлений по налогу на 1 013,7 млн. рублей, или на 8,9%.

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

*увеличение к соответствующему периоду 2015 года фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций и среднемесячной заработной платы работников за январь-май 2016 года на 5,1 % и 6,1 %, соответственно (по данным Пермьстата);*

*поступления по результатам контрольной работы, поступления задолженности прошлых лет в сумме более 300 млн. рублей в целом по консолидированному бюджету края.*

Ожидаемое исполнение по данному налогу за год прогнозируется в сумме 26 785,6 млн. рублей, или 100,6% от утвержденного бюджета.

По **акцизам** фактическое исполнение годовых назначений составило 50,8%. По сравнению с первым полугодием 2015 года поступления акцизов увеличилось на 928,3 млн. рублей, или на 33,3%.

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

*изменение ставок акцизов на моторное топливо с 1 января и 1 апреля 2016 года;*

*рост объема производства по одному из крупных налогоплательщиков акцизов на алкогольную продукцию более чем в два раза относительно 1 полугодия прошлого года.*

За год ожидаемое исполнение по акцизам прогнозируется на уровне 102,2% от утвержденного бюджета.

Поступления по **налогу на имущество организаций** составили 5 735,2 млн. рублей, или 52,4% от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу увеличились на 590,7 млн. рублей, или на 11,5%.

*Рост поступлений по налогу обусловлен увеличением налогооблагаемой базы за 2015 год по ряду налогоплательщиков Пермского края и ростом налоговых ставок в отношении линейных инфраструктурных объектов, в соответствии с Налоговым кодексом РФ.*

Ожидаемое исполнение по налогу прогнозируется на уровне утвержденного бюджета.

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

*по налогам на совокупный доход – 60,3%;*

*по госпошлине – 55,6%;*

*по платежам при пользовании природными ресурсами – 53,6%;*

*по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 435,2%;*

*по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 61,7%.*

По всем из перечисленных видов доходов (за исключением налогов на совокупный доход) ожидаемое исполнение за год прогнозируется выше уровня утвержденного бюджета.

Ниже 50% от годового плана исполнены **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** – 47,1%, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года поступления по данному виду доходов снизились на 16,0%.

*Основными причинами снижения поступлений по указанным доходам, согласно пояснительной записке, являются:*

*оспаривание кадастровой стоимости и изменение вида разрешенного использования в отношении земельных участков, предоставленных по договору аренды;*

*расторжение 10 договоров аренды.*

Исполнение годового плана по данной группе доходов ожидается на уровне 95,9% от утвержденного бюджета.

Также низкое исполнение годового плана сложилось по **налогу на добычу полезных ископаемых** – 23,6%. За полугодие текущего года поступило 82,9 млн. рублей, при плане на год 351,4 млн. рублей.

*Основной причиной низкого исполнения плановых назначений и снижения поступлений является проведение возврата налога на счет крупного налогоплательщика в сумме 95,4 млн. рублей по уточненным декларациям за 2013-2015 годы.*

## 2. Основные параметры исполнения расходов краевого бюджета за полугодие 2016 года

Краевой бюджет по расходам за полугодие в целом исполнен на **49 636,0** млн. рублей, что составляет 45,3% от утвержденного бюджета и 44,4% от уточненных годовых назначений (приложение 1).

Выше среднего уровня (44,4%) исполнены расходы по 7 государственным программам из 22, предусмотренных законом о бюджете, в том числе: «Развитие физической культуры и спорта» (60,7%), «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае» (60,1%), «Развитие образования и науки» (54,2%), «Развитие здравоохранения» (47,8%), «Социальная поддержка граждан Пермского края» (48,8%), «Семья и дети Пермского края» (47,5%), «Содействие занятости населения» (51,1%).

Наиболее низкий процент исполнения уточненного годового плана сложился по государственным программам «Развитие транспортной системы» (10,7%), «Совершенствование государственного управления» (14,4%), «Региональная политика и развитие территорий» (23,4%), «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края» (29,1%), «Культура Пермского края» (32,9%) и др.

2.1. По государственной программе **«Развитие здравоохранения»** уточненные годовые назначения исполнены на 47,8%, освоено 10 308,8 млн. рублей.

Финансирование учреждений здравоохранения осуществлялось в соответствии с графиками, с учетом выполнения объемов медицинских услуг и остатков средств на счетах учреждений.

Вместе с тем, по подпрограмме «Совершенствование территориального планирования системы здравоохранения Пермского края. Развитие материально-технической базы, в том числе развитие информационных технологий» годовые назначения исполнены лишь на 17,8%, освоено 112,8 млн. рублей.

*Согласно пояснительной записке неосвоение бюджетных ассигнований по расходам на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (годовые ассигнования – 190,3 млн. рублей, факт – 20,8 млн. рублей) связано с поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями заключенных (планируемых к заключению) государственных контрактов, внесение изменений в медико-техническое задание по объекту «Лечебный корпус, г.Чердынь», осуществление процедуры расторжения контракта по объекту «Окружной кожно-венерологический диспансер, г.Кудымкар», корректировка проектно-сметной документации и др.*

*По мероприятиям направленным на приведение в нормативное состояние учреждений здравоохранения из 301,7 млн. рублей освоено 38,9 млн. рублей, или 12,9%. Причинами низкого исполнения являются длительное проведение конкурсных процедур и осуществление оплаты в*

*соответствии с графиком проведения работ на основании предоставленных актов выполненных работ.*

По государственной программе **«Развитие образования и науки»** освоено 15 404,8 млн. рублей, или 54,2% от уточненного плана.

Низкое освоение либо неосвоение средств по ряду мероприятий объясняется условиями оплаты контрактов, планированием расходов на второе полугодие, уменьшением контингента и др.

*Так на второе полугодие 2016 года запланировано освоение средств:*

*по расходам на внедрение федеральных государственных образовательных стандартов дошкольного образования в сумме 7,4 млн. рублей в связи с подготовкой создаваемых мест для детей дошкольного возраста к новому учебному году;*

*по мероприятиям, обеспечивающим повышение доступности и качества общего образования, в сумме 33,4 млн. рублей;*

*по мероприятиям, обеспечивающим повышение доступности и качества профессионального образования, в сумме 10,7 млн. рублей в соответствии с заключенными договорами;*

*по мероприятию «Стимулирование педагогических работников по результатам обучения школьников» в сумме 40,0 млн. рублей, т.к. премии педагогам выплачиваются в декабре по итогам подведения результативности обучения школьников и др.*

По государственной программе **«Социальная поддержка граждан Пермского края»** уточненные годовые назначения исполнены на 48,8%, освоено 4 975,6 млн. рублей.

Более чем на 90% от годовых назначений исполнены расходы по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 г. № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2008 г. № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов», а также по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24.11.1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации».

Расходы на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление исполнены на 92,9% от годового плана, освоено 27,9 млн. рублей.

Вместе с тем, средства на реализацию мероприятия «Компенсация расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан» в объеме 69,6 млн. рублей (годовые назначения) не освоены. Согласно пояснительной записке причиной неосвоения средств является отсутствие обратившихся лиц.

*Закон Пермского края «О компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан» принят Законодательным Собранием Пермского края 17.03.2016.*

*Порядок предоставления компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан утвержден Постановлением Правительства Пермского края от 27.05.2016 № 325-п.*

По расходам на ежегодные денежные выплаты ветеранам труда Пермского края исполнение составляет 15,8 млн. рублей (5,6%). В соответствии с постановлением Правительства Пермского края от 13.02.2013 № 52-п «О реализации Закона Пермского края от 20 декабря 2012 № 146-ПК «О ветеранах труда Пермского края» выплаты ветеранам производятся во втором полугодии.

По государственной программе **«Семья и дети Пермского края»** освоено 4 967,8 млн. рублей, или 47,5% от утвержденного бюджета.

По основному мероприятию «Улучшение жилищных условий молодых семей» исполнение составило 81,2 млн. рублей, или 14,7% к годовому плану.

*Согласно пояснительной записке расходы освоены не в полном объеме в связи с тем, что срок действия свидетельств о праве на получение 35% социальной выплаты и дополнительной социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья составляет 7 месяцев.*

По мероприятию «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 232,9 млн. рублей, или 34,7% к годовому плану. Средства федерального бюджета в сумме 146,6 млн. рублей освоены в полном объеме.

*Согласно пояснительной записке причинами низкого освоения краевых средств являются:*

*нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий государственных контрактов (79,6 млн. рублей);*

*невозможность заключения государственных контрактов по итогам проведения конкурсной процедуры в связи с отсутствием участников (г. Пермь на приобретение 210 квартир, г. Соликамск на приобретение 30 квартир, г. Березники на приобретение 60 квартир) (45,1 млн. рублей);*

*поэтапная оплата работ в соответствии с условиями государственных контрактов на сумму 313,1 млн. рублей).*

По мероприятию «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы» исполнение расходов в размере 0,3% к уточненному

годовому плану объясняется тем, что оплата работ производится на основании актов выполненных работ.

Годовой план по государственной программе **«Культура Пермского края»** исполнен на 32,9%, освоено 957,9 млн. рублей.

По подпрограмме «Развитие инфраструктуры и приведение в нормативное состояние учреждений культуры и образовательных организаций в сфере культуры Пермского края» освоено 53,8 млн. рублей, или 4,4% от годовых назначений в сумме 1 214,9 млн. рублей.

*На строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения при годовых назначениях 1 133,1 млн. рублей в первом полугодии направлено 29,3 млн. рублей (2,6%) на объект «Приспособление здания речного вокзала для современного использования».*

*По объекту «Здание Пермской государственной художественной галереи» средства в сумме 545,6 млн. рублей не освоены в связи с нарушением сроков исполнения проектной организацией ООО «ПСК-ТЕХНОЛОГИЯ» обязательств по разработке проектной документации, а также с планируемыми проведением конкурсных процедур в целях заключения государственных контрактов на выполнение строительно-монтажных работ (далее – СМР) и оказание услуг по технологическому присоединению.*

*По объекту «Зоопарк в г. Перми» причинами неосвоения годовых ассигнований в сумме 250,0 млн. рублей названы следующие:*

*экономия по итогам проведения конкурсных процедур на право заключения государственного контракта на выполнение проектно-изыскательских работ (далее – ПИР);*

*ненаступление сроков оплаты по контракту на ПИР (3 квартал 2016 года);*

*планируемое проведение конкурсных процедур на право заключения государственного контракта на выполнение СМР и оказание услуг по технологическому присоединению в 4 квартале 2016 года.*

*На строительство нового здания для ГКБУК «Пермский академический театр оперы и балета им. П.И.Чайковского» средства краевого бюджета в первом полугодии не направлялись в связи с несоответствием земельного участка и требуемой площади земельного участка выбранному проекту повторного применения «Театр оперы и балета в г. Владивосток». Плановые назначения по объекту – 117,2 млн. рублей.*

Годовые назначения по государственной программе **«Обеспечение общественной безопасности Пермского края»** исполнены на 38,2%, освоено 585,7 млн. рублей.

По подпрограмме «Совершенствование гражданской обороны на территории Пермского края» исполнение составило 20,4 млн. рублей, или 14,5% от годовых ассигнований.



*В первом полугодии не финансировались расходы на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (годовой план – 84,5 млн. рублей). Согласно пояснительной записке в связи с устранением подрядной организацией (ПАО «Ростелеком») замечаний, выявленных в ходе приемки выполненных работ по реконструкции объекта «Региональная автоматизированная система центрального оповещения гражданской обороны Пермского края» в рамках государственного контракта от 5 февраля 2015г. № 06/08, оплата контракта в первом полугодии не произведена.*

По подпрограмме «Пожарная безопасность» исполнение годового плана составило 36,0%, освоено 287,1 млн. рублей. При этом по расходам на строительство пожарных депо при плановых назначениях 244,1 млн. рублей освоено 52,6 млн. рублей, или 21,6 %.

*Согласно пояснительной записке оплата работ производилась в соответствии с графиком производства работ на объектах.*

Расходы по государственной программе **«Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края»** исполнены на 29,1% от годового плана. За первое полугодие освоено 1 193,3 млн. рублей при плане на год 4 105,8 млн. рублей.

В течение первого полугодия не финансировался ряд мероприятий программы, в том числе:

реализация полномочий в сфере обращения с отходами – годовые назначения 10,0 млн. рублей;

создание и развитие систем коммунальной инфраструктуры, газоснабжения, электроснабжения, обращения с отходами потребления – 76,3 млн. рублей;

развитие градостроительной деятельности в Пермском крае – 14,1 млн. рублей;

обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц – 25,4 млн. рублей.

Низкое освоение средств сложилось по мероприятиям:

обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов (за счет средств Фонда ЖКХ) – 22,2% от уточненных годовых назначений в сумме 76,1 млн. рублей;

*Причиной неисполнения средств является неподтверждение муниципальными образованиями условий получения финансовой поддержки, в частности, доли на софинансирование местным бюджетом.*

переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г. Березники – 20,2 % от плана 2 600,0 млн. рублей.

*Согласно пояснительной записке причиной неполного освоения средств является отсутствие заявок от администрации города Березники на предоставление иных межбюджетных трансфертов.*

*В соответствии с Постановлением Правительства Пермского края от 30.09.2015 № 764-п<sup>3</sup> предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджету города Березники осуществляется на основании заявки, направляемой администрацией города Березники в Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края до 15 декабря текущего года.*

По государственной программе **«Региональная политика и развитие территорий»** освоено 387,9 млн. рублей, или 23,4% от утвержденного бюджета.

В рамках программы на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований за первое полугодие 2016 года органам местного самоуправления из краевого бюджета перечислено субсидий на общую сумму 330,8 млн. рублей, что составляет 22,0% от уточненного годового плана (1 501,7 млн. рублей).

*Согласно пояснительной записке основной причиной неосвоения средств является непредставление муниципальными образованиями отчетов об исполнении условий софинансирования расходов за счет средств местного бюджета.*

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 2016 года

(млн. руб.)

Направления расходования	Утверждено постановлениями Правительства на год	Кассовый план на 1 полугодие	Исполнено за отчетный период	% исполнения к году
Инвестиционные проекты муниципальных образований	216,6	195,3	195,3	90,2%
ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения»	28,5	0	0	0,0%
ПРП «Достойное жилье»	298,8	32,3	10,5	3,5%
Расходы по обязательствам, принятым до 31.12.2015	301,7	115,6	106,3	35,2%

<sup>3</sup> Постановление Правительства Пермского края от 30.09.2015 № 764-п «Об утверждении Порядка предоставления и расходования иных межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края бюджету города Березники на реализацию мероприятий по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 публичного акционерного общества «Уралкалий» в г. Березники»

Расходы по обязательствам, принятым до 31.12.2014	19,8	18,7	18,7	94,4%
<b>Всего</b>	<b>865,4</b>	<b>361,9</b>	<b>330,8</b>	<b>38,2%</b>

По состоянию на 01.07.2016 нераспределенный постановлениями Правительства остаток субсидий составил 636,4 млн. рублей, или 42,3% от утвержденных годовых назначений.

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 10,1% от уточненного годового плана, перечислено из краевого бюджета средств на сумму 860,1 млн. рублей (приложение 2).

По направлению «Строительство (реконструкция) объектов автодорожной отрасли регионального назначения» освоено 43,2 млн. рублей (2,3% от годового плана).

*Из 19 объектов, включенных в Перечень объектов автодорожного строительства Пермского края<sup>4</sup> на 2016 год, в первом полугодии осуществлено финансирование по 5 объектам, в том числе основная сумма направлена на 2 объекта:*

- реконструкция участка шоссе Космонавтов от р.Мулянка до аэропорта Большое Савино – 17,8 млн. рублей;

- автомобильная дорога «Восточный обход г.Перми» (II очередь) за исключением участка км 0 – км 9 – 25,0 млн. рублей.

*Согласно пояснительной записке низкое освоение средств связано с расторжением договоров с ОАО «Пермдорстрой», нарушением подрядными организациями сроков исполнения контрактов, поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями заключенных договоров. Освоение оставшихся средств бюджета планируется в 3, 4 кварталах 2016 года.*

По направлению «Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края» освоено 614,5 млн. рублей, или 13,5% от годового плана, из них на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них направлено 491,5 млн. рублей, на капитальный ремонт и ремонт дорог – 123,0 млн. рублей.

На строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края за полугодие направлено 155,1 млн. рублей, что составляет 7,9% от уточненных годовых ассигнований.

2.3. На **строительство объектов общественной инфраструктуры регионального** значения в первом полугодии направлено 512,8 млн. рублей, или 21,3% от годовых назначений в сумме 2 402,4 млн. рублей. Из 25 объектов,

<sup>4</sup> Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 19.11.2015 № 2092 (ред. от 19.05.2016) «Об утверждении перечня объектов автодорожного строительства Пермского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»

включенных в Перечень<sup>5</sup> на 2016 год, в первом полугодии финансировались 12 объектов (приложение 3).

*От общего объема финансирования объектов общественной инфраструктуры регионального значения в первом полугодии направлено:*  
*на крытый футбольный манеж в г.Перми - 277,0 млн. рублей, или 54,0%;*

*на комплекс зданий ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф.Кузьмина - 122,7 млн. рублей, или 23,9%;*

*на строительство пожарных депо (5 объектов) - 52,6 млн. рублей, или 10,3%.*

3. Таким образом, проведенный анализ показывает, что доходы краевого бюджета за отчетный период исполнены на 49,6% от уточненного годового плана, по расходам исполнение плана составляет 44,4% (таблица 3).

Таблица 3

Исполнение бюджета Пермского края по доходам и расходам за полугодие 2016 года, млн. рублей

	Уточненный план на год	Факт за 1 полугодие	% исполнения
Доходы	99 798,9	49 484,2	49,6%
Расходы	111 844,2	49 636,0	44,4%
Дефицит	-12 045,3	-151,8	

Как видно из данных таблицы 3 бюджет за полугодие 2016 года, как и за аналогичные периоды 2013, 2014, 2015 годов, исполнен с дефицитом, который по состоянию на 01.07.2016 составил 151,8 млн. рублей.

*По итогам первого полугодия 2013 года дефицит краевого бюджета составлял 2 554,6 млн. рублей, полугодия 2014 года – 4 295,0 млн. рублей, полугодия 2015 года – 837,4 млн. рублей.*

При этом отмечаем, что в первом полугодии 2016 года, как и в аналогичные периоды 2014, 2015 годов, **на низком уровне финансировались расходы инвестиционного характера**, что отчасти обусловлено спецификой выполнения строительных работ:

освоение средств дорожного фонда составляет 10,0% от годовых назначений (8 519,0 млн. рублей).

*За аналогичный период 2015 года освоение средств дорожного фонда составляло 29,0% от годовых назначений (7 694,0 млн. рублей);*

расходы на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения освоены на 21,3% от годовых назначений в объеме 2 402,4 млн. рублей.

*За аналогичный период 2015 года указанные расходы были освоены*

<sup>5</sup> Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 19.11.2015 № 2088 (ред. от 16.06.2016) «Об утверждении Перечня объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»

*на 6,9% от годовых назначений в объеме 1 837,2 млн. рублей;*

Как уже отмечалось, основными причинами неосвоения средств главными распорядителями 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 и др.

Несмотря на имеющиеся проблемы с освоением средств краевого бюджета, считаем рассмотрение представленного отчета об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2016 года **актуальным**, поскольку реализуются бюджетные полномочия Законодательного Собрания по контролю за исполнением бюджета Пермского края.

Начальник управления,  
государственный советник  
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная