



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

## Управление аналитической и законотворческой деятельности

### АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к отчету об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2017 года

30.08.2017

№ 130-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 02.08.2017 № 1955-17/07 на основе материалов, поступивших с письмом временно исполняющего обязанности губернатора Пермского края Решетникова М.Г. от 31.07.2017 № СЭД-01-68-992.

Отчет об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2017 года представлен в табличных формах, утвержденных Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 16.02.2017 № 221 «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 отчета об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2017 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 2017 года

За полугодие 2017 года в доходы краевого бюджета поступило **55 600,4 млн. рублей**, что составляет 53,5% от утвержденного бюджета<sup>2</sup> на год и 50,6% от уточненного годового плана.

Наибольший удельный вес в *структуре* доходов краевого бюджета

<sup>1</sup> Распоряжение Правительства Пермского края от 31.07.2017 № 200-рп «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2017 года»

<sup>2</sup> Закон Пермского края от 29.12.2016 №N 34-ПК (ред. от 03.07.2017) «О бюджете Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

занимают налоговые и неналоговые доходы (86%). Доля безвозмездных поступлений составила 14% в общем объеме доходов краевого бюджета.

Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых поступлениях в краевой бюджет в I полугодии 2017 года занимает налог на прибыль организаций – 42,4% от общего объема, налог на доходы физических лиц – 26,8%, налог на имущество организаций – 12,3%, акцизы – 9,2%.

За полугодие 2017 года в доходы краевого бюджета **налоговых и неналоговых доходов** поступило 47 806,2 млн. рублей, что составляет 52,2% от утвержденного бюджета на год и больше на 4 882,2 млн. рублей (на 11,4%) от поступлений за аналогичный период 2016 года.

Исполнение плана по доходам за полугодие 2017 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 01.07.2016	План на 2017 год	Поступило на 01.07.2017	% исп. плана на год	Темп роста к факту 2016
Налог на прибыль организаций	17 388,2	36 706,2	20 264,7	55,2%	116,5%
Налог на доходы физических лиц	12 466,8	28 531,8	12 820,7	44,9%	102,8%
Акцизы	3 715,0	6 795,0	4 417,3	65%	118,9%
Налоги на совокупный доход	2 516,8	4 493,2	2 848,0	63,4%	113,2%
Налог на имущество организаций	5 735,2	12 332,1	5 863,1	47,5%	102,2%
Налоги за пользование природными ресурсами	83,3	375,8	169,0	45%	в 2 раза
Доходы от использования имущества	22,6	29,5	31,1	105,4%	в 1,4 раза
Платежи при пользовании природными ресурсами	230,7	412,1	272,5	66,1%	118,1%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	57,9	73,4	142,6	в 1,9 раза	в 2,5 раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4,4	52,5	3,3	6,3%	75%
Штрафы, санкции	490,0	800,2	518,3	64,8%	105,8%
Прочие доходы	213,1	899,4	455,4	50,6%	в 2,1 раза
<b>Всего налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>42 924,0</b>	<b>91 501,2</b>	<b>47 806,2</b>	<b>52,2%</b>	<b>111,4%</b>

За I полугодие 2017 года исполнение бюджета по **налогу на прибыль организаций** составило 55,2% от годовых назначений. Фактически в краевой бюджет поступило 20 264,7 млн. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу на прибыль увеличились на 2 876,5 млн. рублей, или на 16,5%.

*Согласно пояснительной записке на исполнение плана по налогу на прибыль повлияло:*

*уплата авансовых платежей филиалом крупнейшего налогоплательщика, осуществляющим финансовый вид деятельности, в сумме 1 725,6 млн. рублей. За аналогичный период прошлого года от данного плательщика получено в бюджет 965,5 млн. рублей;*

*уплата авансовых платежей крупнейшим налогоплательщиком - ответственным участником консолидированной группы в первом полугодии 2017 года в сумме 1 455,3 млн. рублей. При этом, за аналогичный период прошлого года от данного налогоплательщика получено в бюджет 431,3 млн. рублей;*

*увеличение налоговой ставки налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет Пермского края, на 1,5% согласно Закону Пермского края от 24.11.2015 № 566-ПК «О внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» в сумме 1 026 млн. рублей.*

Основная доля поступлений налога на прибыль обеспечена поступлениями от налогоплательщиков обрабатывающих производств (27,4%), добывающих отраслей (22,4%), оптовой и розничной торговли (16,1%), финансовой деятельности (11,4%).

Наибольшее увеличение поступлений налога на прибыль организаций за I полугодие 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло по следующим видам экономической деятельности:

деятельность финансовая и страховая – на 1 013 млн. рублей, или в 1,8 раза;

производство химических веществ и химических продуктов – на 990,1 млн. рублей, или в 1,6 раза;

торговля оптовая и розничная – на 925,6 млн. рублей, или в 1,4 раза.

Вместе с тем, отметим снижение поступлений от налогоплательщиков добывающих отраслей на 581,4 млн. рублей, или на 11,4%; от деятельности по операциям с недвижимым имуществом, аренде и предоставлению услуг – на 782,7 млн. рублей, или на 35,3%.

Согласно представленным формам отчета ожидаемое исполнение по данному налогу за 2017 год прогнозируется в объеме 37 832,3 млн. рублей, что на 3,1% больше утвержденного бюджета на год.

По **налогу на доходы физических лиц** за I полугодие 2017 года поступило 12 820,7 млн. рублей, или 44,9% от годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года произошло незначительное увеличение поступлений по налогу на 353,9 млн. рублей, или на 2,8%.

*Согласно пояснительной записке к отчету на увеличение*

*поступлений по налогу за I полугодие 2017 года по данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю повлияло увеличение фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций и среднемесячной заработной платы работников за январь-май 2017 года на 6,4% и 5,4% относительно соответствующего периода 2016 года.*

Основная доля поступлений налога на доходы физических лиц обеспечена поступлениями от налогоплательщиков обрабатывающих производств (29,4%), оптовой и розничной торговли (10,6%), участвующих в государственном управлении и обеспечении военной безопасности (9,3%).

Наибольший рост поступлений по налогу на доходы физических лиц за I полугодие 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается по налогоплательщикам обрабатывающих производств на 237,8 млн. рублей (на 4,2%), финансовой и страховой деятельности – на 115,9 млн. рублей (на 16,7%), по обеспечению электрической энергией – на 119,2 млн. рублей (на 16,5%).

Ожидаемое исполнение по данному налогу за год прогнозируется на уровне утвержденного бюджета на 2017 год.

По **акцизам** фактическое исполнение годовых назначений составило 65%. По сравнению с первым полугодием 2016 года поступления акцизов увеличилось на 702,3 млн. рублей, или на 18,9%.

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

*- рост акцизов на алкогольную продукцию на 481,9 млн. рублей, или в 2,2 раза, что связано с ростом объемов производства у двух основных Пермских товаропроизводителей в 2,2 раза, и дополнительного зачисления акцизов в сумме 196 млн. рублей, подлежащих распределению в бюджеты субъектов Российской Федерации исходя из доли розничных продаж алкогольной продукции на территории края в общем объеме реализации по России;*

*- поступление в первом квартале 2017 года в бюджет края акцизов на средние дистилляты в сумме 210,4 млн. рублей в связи с разовой реализацией в марте 2017 года данного подакцизного товара.*

За год ожидаемое исполнение по акцизам прогнозируется на уровне 106,3% от утвержденного бюджета.

Поступления по **налогу на имущество организаций** за I полугодие 2017 года составили 5 863,1 млн. рублей, или 47,5% от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по налогу увеличились на 127,9 млн. рублей, или на 2,2%.

*Согласно пояснительной записке на изменение поступлений по налогу повлияло:*

*- увеличение ставки налога на имущество организаций по инфраструктурным линейным объектам;*

*- снижение поступлений по филиалу крупнейшего налогоплательщика на 47,5 млн. рублей в связи с представлением*

*уточненных налоговых деклараций за 2013-2015 годы по причине применения пониженной налоговой ставки в отношении линий энергопередачи в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации;*

*- проведение возврата переплаты на счет налогоплательщика в сумме 53,6 млн. рублей, образовавшейся в результате представления уточненных налоговых деклараций за 2013-2016 годы в связи с применением льготы по налогу, предусмотренной п. 2 ст. 19.1 Закона Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296 «О налогообложении в Пермском крае».*

Ожидаемое исполнение по налогу прогнозируется на уровне 95,9% от утвержденного бюджета.

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

- по налогам на совокупный доход – 63,4%;
- по государственной пошлине – 57,1%;
- по платежам при пользовании природными ресурсами – 66,1%;
- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 194,3%;
- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 64,8%;
- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 105,4%.

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

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** за I полугодие 2017 года исполнены на 105,4% от утвержденного бюджета на год. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступления по данному виду доходов увеличились на 37,6%.

Перевыполнение утвержденного бюджета за 2017 год произошло по следующим видам неналоговых доходов, входящих в эту группу доходов:

- по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ – на 80,6%. Относительно аналогичного периода 2016 года поступления увеличились на 4 млн. рублей, или в 1,5 раза, что связано со сверхплановым поступлением чистой прибыли по итогам работы за 2016 год от ООО «Спорткомплекс «Олимпия-Пермь» и ООО «Газпром межрегионгаз Пермь»;

- по плате по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации - на 65,2 %. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 4,3%.

*Согласно пояснительной записке к законопроекту перевыполнение плана произошло в связи с заключением в I полугодии 2017 года 9 новых соглашений. В соответствии со статьей 39.23 Земельного кодекса Российской Федерации заключение соглашений об установлении сервитута носит заявительный характер.*

По доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества утвержденный бюджет на 2017 год исполнен на 80,6%. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года поступления увеличились на 4 млн. рублей, или в 1,4 раза.

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий исполнены на 89,5% от годового плана.

*Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета по результатам работы предприятий за 2016 год в бюджет Пермского края поступили платежи от ГУП «Центр технической инвентаризации Пермского края» - 3,1 млн. рублей; ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края» - 1 млн. рублей; ПКГУП «Автовокзал» - 0,9 млн. рублей; от ГУП «Теплоэнерго» - 39,2 тыс. рублей по результатам работы предприятия за 2015 год в связи с поздним принятием решения о перечислении части прибыли.*

Исполнение годового плана по данной группе доходов ожидается на уровне 159% от утвержденного бюджета.

По **платежам при пользовании природными ресурсами** исполнение утвержденного бюджета на 2017 год составило 66,1%, относительно поступлений за аналогичный период 2016 года – 118,1%.

Основные поступления по данному виду доходов обеспечены за счет платы за использование лесов (78% от поступлений по данной группе доходов), исполнение по которым составляет 68,9% от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступления возросли на 19,3%.

*Согласно пояснительной записке рост поступлений связан с введением с сентября 2016 года повышающих коэффициентов по лесодефицитным районам в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд, индексацией ставок арендной платы в части, превышающей минимальный размер арендной платы, окончанием льготного срока по одному из плательщиков (до 1.04.2017г. применялся понижающий коэффициент 0,5; в настоящее время коэффициент 1,7) и с заключением новых договоров аренды лесных участков.*

По **плате за негативное воздействие на окружающую среду** исполнение годового бюджета составило в I полугодии 2017 года 39,9%, за соответствующий период прошлого года в бюджет края получено платежей на 42,8% больше уровня текущего года.

*Снижение поступлений связано с представлением плательщиками в текущем году возвратов и зачетов в счет будущего отчетного периода по декларациям за 2016 год, по которым сложилась переплата в связи с изменениями в 2016 году расчета платы за негативное воздействие на*

*окружающую среду, ставок платы и исключением коэффициентов, применяемых к ставкам платы.*

*По платежам при пользовании недрами исполнение за 1 полугодие 2017 года составило 163,6% от годового плана.*

*Согласно пояснительной записке перевыполнение по платежам при пользовании недрами связано с поступлением в бюджет Пермского края разовых платежей за пользование недрами по участкам недр, содержащих месторождения природных алмазов, в сумме 16,6 млн. рублей.*

За аналогичный период 2016 года поступления в бюджет края платежей при пользовании недрами были незначительными и составляли 49,5 тыс. рублей, это было связано с проведением в начале 2016 года возврата на сумму 9,7 млн. рублей разового платежа за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории Российской Федерации по участкам недр местного значения, по исполнительному листу.

В целом ожидаемое поступление налоговых и неналоговых доходов за 2017 год прогнозируется на уровне 102,3% от утвержденного бюджета.

## **2. Основные параметры исполнения расходов краевого бюджета за полугодие 2017 года**

Краевой бюджет по расходам за полугодие в целом исполнен на **49 929,2** млн. рублей, что составляет 43,9% от утвержденного бюджета и 41,2% от уточненных годовых назначений (приложение 1).

Выше среднего уровня (41,2%) исполнены расходы по 7 из 22 государственных программ, предусмотренных законом о бюджете, в том числе: «Развитие образования и науки» (50,8%), «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае» (47,6%), «Социальная поддержка граждан Пермского края» (46,7%), «Содействие занятости населения» (46,2%), «Развитие здравоохранения» (45,7%), «Развитие туризма» (44,9%), «Семья и дети Пермского края» (43,4%).

Наиболее низкий процент исполнения уточненного годового плана традиционно сложился по государственным программам «Развитие транспортной системы» (14,1%), «Совершенствование государственного управления» (18,8%), «Региональная политика и развитие территорий (23,7%), «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края» (29,6%) и др.

2.1. По государственной программе **«Развитие здравоохранения»** уточненные годовые назначения исполнены на 45,7%, освоено 10 129,3 млн. рублей. В целом финансирование учреждений здравоохранения осуществлялось в соответствии с графиками, с учетом выполнения объемов медицинских услуг и остатков средств на счетах учреждений.

Вместе с тем, по ряду мероприятий программы сложилось низкое освоение средств, а в ряде случаев расходы в первом полугодии не осуществлялись.

Так по мероприятию «Организация медицинской помощи по фенотипированию и трансплантации почки (почек) и оплате проезда пациентов по направлению Министерства здравоохранения Пермского края в специализированные медицинские организации за пределы Пермского края для лечения» при плановых годовых назначениях 17,7 млн. рублей исполнение составило 3,5 млн. рублей, или 19,6%. Согласно пояснительной записке выплаты осуществляются с учетом фактического предоставления пакета документов на оказание услуг.

Освоение средств на реализацию мероприятия по организации оказания медицинской помощи по слуховому протезированию составило 0 % при плане 2,9 млн. рублей. Причиной не освоения является длительная подготовка технического задания (контракт заключен 30.06.2017).

По мероприятию «Обеспечение закупки авиационной услуги органами государственной власти субъектов Российской Федерации для оказания медицинской помощи с применением авиации» исполнение запланировано в 4-м квартале 2017 года (годовой план 17,3 млн. рублей).

По подпрограмме «Совершенствование территориального планирования системы здравоохранения Пермского края. Развитие материально-технической базы, в том числе развитие информационных технологий» годовые назначения исполнены лишь на 3,8%, освоено 35,3 млн. рублей.

*Согласно пояснительной записке неосвоение бюджетных ассигнований по расходам на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (годовые ассигнования – 495,2 млн. рублей, факт – 21,2 млн. рублей) связано с нарушениями подрядными организациями сроков выполнения работ, поздними сроками объявления аукционов (конец июня).*

*По мероприятиям направленным на приведение в нормативное состояние учреждений здравоохранения из 390,3 млн. рублей освоено 14,1 млн. рублей, или 3,6%. Согласно пояснительной записке перечисление средств производится поэтапно в соответствии с заключенными договорами.*

По государственной программе **«Развитие образования и науки»** освоено 15 421,1 млн. рублей, или 50,8% 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 2017 года запланировано освоение средств:*

*по расходам на приобретение оборудования для дошкольных образовательных организаций в соответствии с федеральным*



*государственным образовательным стандартом дошкольного образования в сумме 8,0 млн. рублей;*

*по мероприятию «Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом» в соответствии с соглашением между Министерством образования и науки РФ и Правительством Пермского края от 18 февраля 2017 г. № 074-08-345 в сумме 17,7 млн. рублей;*

*по мероприятиям, обеспечивающим повышение доступности и качества общего образования, в сумме 54,0 млн. рублей;*

*по мероприятию «Приобретение учебников для реализации федеральных государственных стандартов» в сумме 100,0 млн. рублей;*

*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;*

*по мероприятиям по приведению образовательных организаций в нормативное состояние в сумме 74,2 млн. рублей после фактического выполнения ремонтных работ в летний период и другие расходы.*

Средства на мероприятие «Создание условий по формированию здорового образа жизни обучающихся в образовательных организациях, находящихся на территории Пермского края» в сумме 70,0 млн. рублей не освоены по причине отсутствия нормативного правового акта об утверждении порядка расходования средств.

В соответствии с планом-графиком в рамках Соглашения от 20 февраля 2017 г. № 074-08-481 между Министерством образования и науки Российской Федерации и Правительством Пермского края во втором полугодии планируется освоение средств в сумме 596,3 млн. рублей на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях в рамках программы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» на 2013-2020 годы.

По государственной программе **«Социальная поддержка граждан Пермского края»** уточненные годовые назначения исполнены на 46,7%, освоено 4 905,4 млн. рублей.

Расходы на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление исполнены на 97,6% от годового плана, освоено 29,3 млн. рублей.

Более чем на 90% освоены средства на осуществление ежегодных денежных выплат почетным гражданам Пермского края, лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России».

Вместе с тем, на предоставление ежегодных денежных выплат ветеранам труда Пермского края направлено 3,9 млн. рублей, или 1,8% от годовых назначений.

*Согласно пояснительной записке расходы на предоставление ежегодной денежной выплаты за 2017 год запланированы на второе полугодие текущего года.*

Освоение средств на реализацию мероприятия по возмещению хозяйствующим субъектам недополученных доходов от перевозки отдельных категорий граждан с использованием социальных проездных документов составило 0,2% от уточненного годового плана 126,5 млн. рублей.

*Согласно пояснительной записке не освоение средств обусловлено отсутствием заявок от органов местного самоуправления.*

По государственной программе **«Семья и дети Пермского края»** освоено 4 594,9 млн. рублей, или 43,4% от утвержденного бюджета.

По основному мероприятию «Улучшение жилищных условий молодых семей» исполнение составило 39,0 млн. рублей, или 12,7% к годовому плану.

*Как и в предыдущем году 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 «Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений» исполнение за счет средств краевого бюджета составило 160,0 млн. рублей, или 19,5% к годовому плану. Средства федерального бюджета в сумме 46,9 млн. рублей освоены в полном объеме.

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

*длительное проведение конкурсных процедур (79,6 млн. рублей) и согласования технического задания на приобретение жилых помещений (347,3 млн. рублей);*

*передача полномочий органам местного самоуправления с 1 июля 2017 года (72,2 млн. рублей);*

*поэтапная оплата работ в соответствии с условиями государственных контрактов на сумму 260,6 млн. рублей.*

По мероприятию «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы» исполнение расходов в размере 3,9% к уточненному годовому плану (20,5 млн. рублей) объясняется тем, что оплата работ производится на основании актов выполненных работ.

Годовой план по государственной программе **«Культура Пермского края»** исполнен на 38,9%, освоено 1 251,9 млн. рублей.

Наиболее низкий процент освоения расходов сложился по подпрограмме «Развитие инфраструктуры и приведение в нормативное состояние учреждений культуры и образовательных организаций в сфере культуры Пермского края», освоено 229,8 млн. рублей, или 15,9% от годовых назначений в сумме 1 446,5 млн. рублей.

*На строительство объектов общественной инфраструктуры*

*регионального значения при годовых назначениях 1 373,3 млн. рублей в первом полугодии направлено 201,5 млн. рублей (14,7%).*

Расходы по государственной программе **«Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края»** исполнены на 29,6% от годового плана. За первое полугодие освоено 1 561,8 млн. рублей при плане на год 5 277,1 млн. рублей.

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

реализация полномочий в сфере обращения с отходами – годовые назначения 10,1 млн. рублей;

развитие градостроительной деятельности в Пермском крае – 5,8 млн. рублей;

реализация мероприятий по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г.Березники:

- за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 1 250,0 млн. рублей;

- за счет средств ПАО «Уралкалий» - 1 165,1 млн. рублей.

*За счет средств краевого бюджета на данные расходы направлено 400,2 млн. рублей, или 30,8% от годовых назначений;*

реализация иных мероприятий, связанных с последствиями техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г.Березники – 68,9 млн. рублей;

переселение граждан, проживающих в жилых помещениях в аварийных (непригодных для проживания) объектах жилищного фонда, числящихся в составе имущества казны Пермского края – 3,2 млн. рублей.

По государственной программе **«Региональная политика и развитие территорий»** освоено 506,4 млн. рублей, или 23,7% 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 2017 года органам местного самоуправления из краевого бюджета перечислено субсидий на общую сумму 355,1 млн. рублей. Кроме того, в рамках государственной программы «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае» муниципальным образованиям перечислено 16,4 млн. рублей. Общий объем финансирования указанных субсидий в первом полугодии составил 371,5 млн. рублей, или 32,4% от утвержденного законом годового плана (1 147,1 млн. рублей).

*Согласно пояснительной записке основной причиной неосвоения средств является непредоставление муниципальными образованиями отчетов об исполнении условий софинансирования.*

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 2017 года

(млн. руб.)

Направления расходования	Утверждено постановлениями Правительства на год	Исполнено за отчетный период	% исполнения к году
Инвестиционные проекты муниципальных образований	616,3	230,4	37,4
ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения»	206,4	6,3	3,1
ПРП «Достойное жилье»	220,2	116,7	53,0%
ПРП «Устойчивое развитие сельских территорий»	18,1	18,1	100,0%
<b>Всего</b>	<b>1061,0</b>	<b>371,5</b>	<b>35,0%</b>

Как и в предыдущие годы, основной объем субсидии направляется на финансирование инвестиционных проектов муниципальных образований.

По основному мероприятию «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения сельских и городских поселений Пермского края» средства в сумме 118,4 млн. рублей не освоены в полном объеме.

*Согласно пояснительной записке средства планируются к перечислению в 3 квартале текущего года после заключения соглашений с органами местного самоуправления.*

По основному мероприятию «Реализация проектов инициативного бюджетирования» исполнение составило 0%. Средства не освоены в связи с непредставлением муниципальными образованиями отчетов по софинансированию проектов.

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 13,4% от уточненного годового плана, перечислено из краевого бюджета средств на сумму 1 543,8 млн. рублей (приложение 2).

По направлению «Бюджетные инвестиции на строительство объектов автодорожной отрасли регионального назначения» освоено 507,8 млн. рублей (19,4% от годового плана).

*Из 30 объектов, включенных в Перечень объектов автодорожного*

*строительства Пермского края<sup>3</sup> на 2017 год, в первом полугодии осуществлено финансирование по 13 объектам, в том числе основная сумма направлена на 3 объекта:*

*- строительство автомобильной дороги «Обход г. Чусового» (корректировка) – 244,3 млн. рублей;*

*- строительство транспортной развязки на км 19+500 автомобильной дороги «Пермь-Усть-Качка» на подъезде к терминалу аэропорта Большое Савино – 110,0 млн. рублей;*

*- автомобильная дорога «Восточный обход г. Перми» (II очередь) за исключением участка км 0 – км 9 1 п.к. – 88,9 млн. рублей.*

*Согласно пояснительной записке низкое освоение средств связано с нарушением подрядными организациями сроков исполнения контрактов, длительностью проведения процедуры торгов, поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями заключенных договоров. Освоение оставшихся средств бюджета планируется в 3-4 кварталах 2017 года.*

По направлению «Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края» освоено 788,3 млн. рублей, или 19,4% от годового плана, из них на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них направлено 467,1 млн. рублей, на капитальный ремонт и ремонт дорог – 321,2 млн. рублей.

*Низкое освоение средств, согласно пояснительной записке, связано с выполнением работ в соответствии с установленными графиками производства работ, согласно которым выполнение основного объема работ запланировано на 3 квартал текущего года.*

На строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края за полугодие направлено 174 млн. рублей, что составляет 5,0% от уточненных годовых ассигнований в объеме 3 475,5 млн. рублей.

*Основными причинами низкого освоения средств является непредоставление заявок органами местного самоуправления и производство работ по установленным графикам, согласно которым, основной объем работ запланированным на II полугодие текущего года.*

**2.3. На строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения** в первом полугодии направлено 281,8 млн. рублей, или 9,8% от годовых назначений в сумме 2 874,5 млн. рублей. Из 42 объектов, включенных в Перечень<sup>4</sup> на 2017 год, в первом полугодии финансировались 15 объектов (приложение 3).

*Из общего объема финансирования объектов общественной инфраструктуры регионального значения в первом полугодии направлено:*

---

<sup>3</sup> Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 15.12.2016 № 163 (ред. от 20.04.2017) «Об утверждении Перечня объектов автодорожного строительства Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

<sup>4</sup> Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 15.12.2016 № 162 (ред. от 22.06.2017) «Об утверждении Перечня объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

на зоопарк в г.Перми – 142,6 млн. рублей, или 50,6%;  
 на приспособление здания Речного вокзала для современного использования – 58,9 млн. рублей, или 20,9%;  
 на строительство учебного корпуса ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф.Кузьмина – 31,4 млн. рублей, или 11,1%;  
 на строительство пожарных депо (4 объекта) – 25,9 млн. рублей, или 9,2%.

3. Таким образом, проведенный анализ показывает, что доходы краевого бюджета за отчетный период исполнены на 50,6% от уточненного годового плана, по расходам исполнение плана составляет 41,2% (таблица 3).

Таблица 3

Исполнение бюджета Пермского края по доходам и расходам за полугодие 2017 года, млн. рублей

	Уточненный план на год	Факт за 1 полугодие	% исполнения
Доходы	109 798,1	55 600,4	50,6%
Расходы	121 171,8	49 929,2	41,2%
Дефицит (профицит)	-11 373,7	+5 671,2	

Как видно из данных таблицы 3 краевой бюджет за полугодие 2017 года исполнен с профицитом 5 671,2 млн. рублей, при плановом годовом значении дефицита 11 373,7 млн. рублей.

*Подобная ситуация с исполнением краевого бюджета наблюдалась в 2010-2012 годах. По итогам первого полугодия 2013, 2014, 2015, 2016 годов краевой бюджет исполнялся с дефицитом.*

При этом отметим, что в первом полугодии 2017 года, как и в аналогичные периоды 2014-2016 годов, **на низком уровне финансировались расходы инвестиционного характера**, что отчасти обусловлено спецификой выполнения строительных работ:

освоение средств дорожного фонда составляет 14,3% от годовых назначений (11 624,4 млн. рублей).

*За аналогичный период 2016 года освоение средств дорожного фонда составляло 10,0% от годовых назначений (8 519,0 млн. рублей);*

расходы на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения освоены на 9,8% от годовых назначений в объеме 2 874,5 млн. рублей.

*За аналогичный период 2016 года указанные расходы были освоены на 21,3% от годовых назначений в объеме 2 402,4 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.

С учетом изложенного считаем рассмотрение представленного отчета об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2017 года **актуальным**, поскольку реализуются бюджетные полномочия Законодательного Собрания по контролю за исполнением бюджета Пермского края, результаты рассмотрения отчета могут быть использованы при корректировке бюджетных назначений в текущем году и при формировании бюджета на очередной финансовый год.

Заместитель начальника управления,  
государственный советник  
Пермского края 2 класса

Е.А.Селянинова