



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

## Управление аналитической и законотворческой деятельности

### АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2019 год»

06.05.2020

№ 53-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 01.04.2020 № 766-20/07 на основе законопроекта и материалов к нему, представленных с письмом в.и.о. губернатора Пермского края Махонина Д.Н. от 30.03.2020 № СЭД-01-69-447.

**Актуальность** рассмотрения законопроекта обусловлена нормами Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае»<sup>1</sup>, согласно которым Законодательное Собрание утверждает годовой отчет об исполнении бюджета Пермского края.

В соответствии с постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 20.02.2020 № 1635 «Об утверждении годовых и полугодовых форм представления отчетов об исполнении бюджета Пермского края» годовой отчет об исполнении бюджета представлен в табличных формах, содержащих сопоставление уточненного плана с его фактическим исполнением.

В целях отражения динамики вносимых в течение года изменений в аналитической записке анализ исполнения бюджета за 2019 год произведен в сравнении с:

- показателями первоначально утвержденного бюджета;
- уточненным бюджетом (в соответствии с законами о внесении изменений в бюджет);
- показателями сводной бюджетной росписи.

#### **I. Доходы**

Согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» доходы краевого бюджета на 2019 год первоначально были утверждены в объеме 132 161,7 млн. рублей.

В течение года изменения в бюджет вносились семь раз, при этом доходы краевого бюджета уточнялись шесть раз.

---

<sup>1</sup> Ст.50 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае».

В результате корректировок первоначально утвержденный план по доходам был увеличен на 7 680,4 млн. рублей, или на 5,8%, и составил **139 842,1 млн. рублей**, что больше фактических поступлений за 2018 год на 9,6% (приложение 1).

*Отметим, что в форме Г-1 «Отчет об исполнении бюджета Пермского края по доходам за 2019 год» утвержденный бюджет по доходам указан в объеме 139 825,6 млн. рублей.*

Необходимо отметить, что основные изменения в доходную часть краевого бюджета были внесены по итогам его исполнения за отчетные периоды 2019 года, в том числе за счет:

увеличения налоговых и неналоговых доходов – на 6 094,4 млн. рублей (5,4%);

увеличения безвозмездных поступлений – на 1 586 млн. рублей (8,5%).

Кроме того, без внесения изменений в закон о бюджете в соответствии со статьей 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации, был увеличен план по безвозмездным поступлениям на 8 832,3 млн. рублей (далее – уточненный план).

*Согласно статье 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты и безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, имеющие целевое назначение (в случае получения уведомления об их предоставлении), фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных законом о бюджете доходов, направляются на увеличение расходов бюджета соответственно в целях предоставления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете.*

Уточненный план без внесения изменений в закон о бюджете увеличен по следующим видам безвозмездных поступлений:

- по субсидиям – на 2 396,2 млн. рублей, из них:

- на создание дополнительных мест для детей от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – на 789,4 млн. рублей;

- на развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь – на 181,6 млн. рублей;

- на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские и фермерские хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства – на 723 млн. рублей;

- на реализацию региональных проектов «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» - на 208,9 млн. рублей;

- на софинансирование социальных программ субъектов Российской Федерации, связанных с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров – на 95,3 млн. рублей, и др.;

• *по иным межбюджетным трансфертам* – на 5 895,8 млн. рублей, из них:

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности – на 2 895,7 млн. рублей;

- на создание и оснащение референс-центров для проведения иммуногистохимических, патоморфологических исследований и лучевых методов исследований, переоснащение сети региональных медицинских организаций, оказывающих помощь больным онкологическими заболеваниями в субъектах Российской Федерации - на 381,5 млн. рублей;

- на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений – на 211,5 млн. рублей;

- на обеспечение развития информационно-телекоммуникационной инфраструктуры объектов общеобразовательных организаций – на 320,9 млн. рублей;

- на осуществление государственной поддержки субъектов Российской Федерации - участников национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» - на 129,9 млн. рублей;

- на создание и замену фельдшерских, фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий для населенных пунктов с численностью населения от 100 до 2000 человек – на 88,8 млн. рублей;

- на переобучение, повышение квалификации работников предприятий в целях поддержки занятости и повышения эффективности рынка труда – на 106,1 млн. рублей, и др.;

• *по доходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* – на 1 906,5 млн. рублей и др.

В результате всех изменений уточненный план по доходам составил **148 674,4 млн. рублей.**

Краевой бюджет за 2019 год фактически **исполнен по доходам на 152 990,5 млн. рублей**, что составляет 109,4% к уточненному бюджету; 115,8% к первоначальному бюджету и 102,9% к уточненному плану. Дополнительно к уточненному плану поступило доходов в бюджет 4 316,1 млн. рублей. По сравнению с уточненным бюджетом дополнительно получено доходов 13 148,4 млн. рублей, по сравнению с 2018 годом доходы увеличились на 25 432,1 млн. рублей.

По налоговым и неналоговым доходам первоначальный бюджет исполнен на 110,4%; уточненный бюджет – на 104,8%. По сравнению с 2018 годом

поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 14% (таблица 1, приложение 1).

Т а б л и ц а 1 - Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет Пермского края за 2018-2019 годы

Виды доходов	(млн. руб.)				
	Фактическое исполнение 2018 г.	Уточнен. бюджет 2019 г.	Фактическое исполнение 2019 г.	Отклонение факта 2019г. от уточнен бюджета, %	Отклонение факта 2019г. от факта 2018, %
Налог на прибыль организаций	47 934,1	55 765,3	60 339,0	108,2	125,9
Налог на доходы физических лиц	30 554,2	32 317,3	32 170,9	99,5	105,3
Акцизы	8 281,4	9 222,5	9 943,7	107,8	120,1
Налоги на совокупный доход	6 377,5	7 149,4	7 456,1	104,3	116,9
Налог на имущество организаций	13 743,3	12 040,0	11 936,6	99,1	86,9
Налоги, сборы за пользование природными ресурсами	390,3	378,9	451,9	119,3	115,8
Государственная пошлина	500,5	496,8	477,6	96,1	95,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	33,1	29,4	56,7	в 1,9 раза	в 1,7 раза
Платежи при пользовании природными ресурсами	890,9	791,8	1 018,9	128,7	114,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	175,6	174,9	377,2	в 2,1 раза	в 2,1 раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6,7	5,7	22,2	в 3,9 раза	в 3,3 раза
Административные платежи и сборы	2,6	2,6	3,3	125,8	125,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 058,2	1 210,9	1 093,2	90,3	103,3
Прочие доходы	5,3	3,6	2,8	77,8	52,8
<b>Всего налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>109 953,7</b>	<b>119 589,0</b>	<b>125 350,0</b>	<b>104,8%</b>	<b>114,0%</b>

По структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета в 2019 году видно, что основной их объем традиционно обеспечен поступлениями налога на прибыль организаций – 48,1%, налога на доходы физических лиц – 25,7%, налога на имущество организаций – 9,5%, акцизов по подакцизным товарам – 7,9%, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 5,9% (таблица 2).

Т а б л и ц а 2 - Изменение структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета края за 2018-2019 годы

Виды доходов	Фактическое исполнение за 2018 год		Фактическое исполнение за 2019 год		Изменения в структуре, п.п.
	млн. руб.	% к итогу	млн. руб.	% к итогу	
Налог на прибыль организаций	47 934,1	43,6	60 339,0	48,1	4,5
Налог на доходы физических лиц	30 554,2	27,8	32 170,9	25,7	- 2,1
Акцизы	8 281,4	7,5	9 943,7	7,9	0,4
Налоги на совокупный доход	6 377,5	5,8	7 456,1	5,9	0,1
Налог на имущество организаций	13 743,3	12,5	11 936,6	9,5	- 3,0
Налоги, сборы за пользование природными ресурсами	390,3	0,4	451,9	0,4	0
Государственная пошлина	500,5	0,5	477,6	0,4	- 0,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	33,2	0,03	56,7	0,04	0,01
Платежи при пользовании природными ресурсами	890,9	0,8	1 018,9	0,8	0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	175,6	0,2	377,2	0,3	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6,7	0,01	22,2	0,02	0,01
Административные платежи и сборы	2,6	0,0	3,3	0,0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 058,2	1,0	1 093,2	0,9	- 0,1
Прочие доходы	5,3	0,05	2,8	0,0	- 0,05
<b>Всего налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>109 953,7</b>	<b>100,0</b>	<b>125 350,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>

Анализ исполнения по основным видам налоговых и неналоговых доходов показывает, что дополнительные поступления за 2019 год обеспечены перевыполнением плановых назначений по налогу на прибыль, акцизам и по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

По основному источнику доходов краевого бюджета - **налогу на прибыль организаций** исполнение уточненного бюджета составило 108,2%, первоначального бюджета – 121,4% (таблица 1, приложение 1). Фактически в бюджет поступило 60 339 млн. рублей, что на 4 573,7 млн. рублей больше уточненного бюджета. По сравнению с 2018 годом поступления по налогу на прибыль организаций в 2019 году увеличились на 25,9% (на 12 404,9 млн. рублей).

Доля фактических поступлений налога на прибыль в структуре доходов в 2019 году по сравнению с поступлениями за 2018 год увеличилась с 43,6% до 48,7%.

Основными факторами, повлиявшими на увеличение поступлений налога на прибыль организаций в 2019 году по сравнению с 2018 годом, являются:

рост налоговой базы для исчисления налога по ряду филиалов крупнейших налогоплательщиков Пермского края, осуществляющих деятельность на территории Пермского края, в том числе по одному крупнейшему налогоплательщику (отрасль «Производство удобрений и азотных соединений») – на 7 531,8 млн. рублей;

рост поступлений по налогу консолидированных групп налогоплательщиков – на 844,9 млн. рублей (на 14,1%);

увеличение с 1 января 2019 года пониженной ставки налога, зачисляемой в краевой бюджет, установленной краевым законодательством для организаций, осуществляющих капитальные вложения на территории Пермского края<sup>2</sup>, с 13,5% до 14,75%.

Основная доля налога на прибыль, поступающего в краевой бюджет, была сформирована предприятиями обрабатывающих производств – 35,9%, по добыче полезных ископаемых – 24,4%, оптовой и розничной торговли – 11,1% (рис.1).

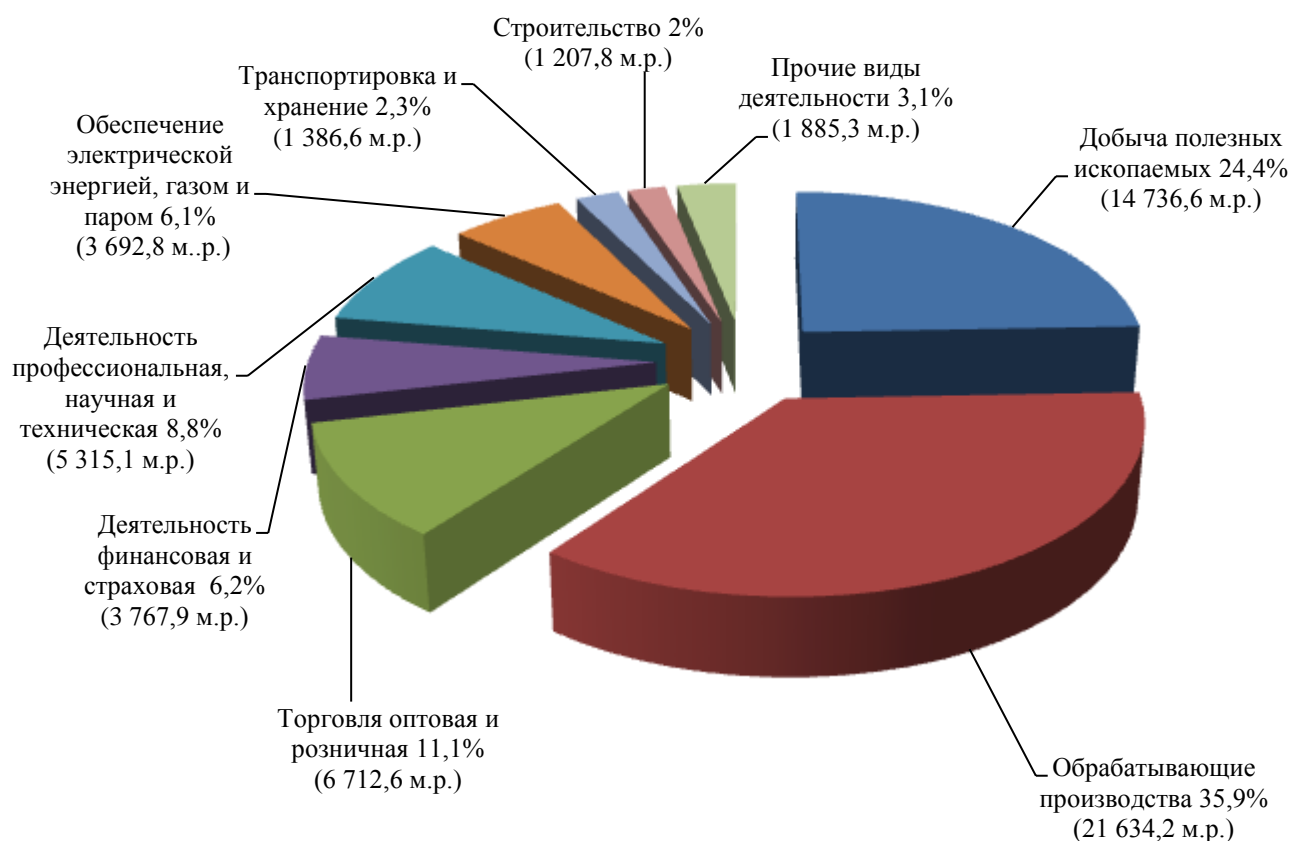


Рис.1. Поступление налога на прибыль по основным видам экономической деятельности<sup>3</sup>

<sup>2</sup> Статья 15.1 Закона Пермской области от 30.08.2001 № 1685-296 (ред. от 31.01.2019) «О налогообложении в Пермском крае».

<sup>3</sup> Форма № 1-НОМ Управления Федеральной налоговой службы России по Пермскому краю «Отчет о поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2020 года».

Согласно отчету Управления Федеральной налоговой службы по Пермскому краю за 2019 год по основным отраслям, формирующим базу по налогу на прибыль, по сравнению с 2018 годом наблюдается увеличение налога:

по обрабатывающим производствам – в 1,7 раза (на 9 262,5 млн. рублей), в том числе по производству химических веществ и химических продуктов в 2,4 раза;

по обеспечению электрической энергией, газом и паром – на 54,9% (на 1 308,9 млн. рублей);

по научной, технической и профессиональной деятельности – на 35,6% (на 1 395,5 млн. рублей), и др.

По **налогу на доходы физических лиц** исполнение уточненного бюджета составило 99,5%; первоначального бюджета - 100,4% . Фактически за 2019 год поступило 32 170,9 млн. рублей.

*Согласно пояснительной записке к законопроекту перевыполнение плановых назначений по налогу на доходы физических лиц связано с ростом заработной платы и увеличением фонда оплаты труда на 7,1% и на 6,8% соответственно.*

Фактическое поступление налога на доходы физических лиц за 2019 год относительно поступлений за 2018 год увеличилось на 5,3%. При этом доля фактических поступлений данного налога в краевой бюджет в 2019 году по сравнению с поступлениями за 2018 год уменьшается с 27,8% до 25,7%.

Основная доля налога на доходы физических лиц, поступающего в консолидированный бюджет Пермского края, сформирована поступлениями от налогоплательщиков обрабатывающих производств – 28,8%; осуществляющих деятельность в оптовой и розничной торговле – 11,2%; деятельность государственного управления и обеспечения военной безопасности – 9,8%; образования – 8,3%, и др.

По **акцизам** уточненный бюджет исполнен на 107,8%. В течение года первоначальный бюджет не изменялся. В структуре доходов удельный вес фактических поступлений акцизов в 2019 году по сравнению с поступлениями за 2018 год увеличивается с 7,5% до 7,9%.

Увеличение поступлений по акцизам относительно поступлений 2018 года (на 20,1%) по отдельным видам акцизов сложилось по следующим причинам:

изменение схемы зачисления акцизов на алкогольную продукцию крепостью свыше 9% в бюджеты субъектов Российской Федерации вследствие увеличения нормативов зачисления в бюджет края акцизов в целях компенсации снижения доходов бюджетов субъектов Российской Федерации в связи с исключением движимого имущества из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций;

увеличение объемов производства подакцизных товаров – нефтепродуктов.

Исполнение уточненного бюджета по **налогу на имущество организаций** составило 99,1%, первоначального бюджета – 93,7%. Удельный вес фактических поступлений налога в доходах краевого бюджета в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличивается с 12,3% до 12,5%. Поступления налога на имущество организаций в 2019 году снизились по сравнению с поступлениями 2018 года (на 13,1%) вследствие исключения с 1 января 2019 года из объектов налогообложения движимого имущества<sup>4</sup>.

**По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, уточненный бюджет исполнен на 104,3%, первоначальный бюджет – на 110%. В 2019 году поступления по данному виду налога увеличились на 16,9% по сравнению с поступлениями за 2018 год в связи с ростом количества налогоплательщиков и увеличением налоговой базы.

**В группе неналоговых доходов** исполнение по отдельным видам сложилось следующим образом.

*По доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ*, исполнение уточненного бюджета составило 116,1%, фактически в бюджет поступило 11,9 млн. рублей.

*Согласно пояснительной записке к годовому отчету перевыполнение обеспечено за счет платежей – поступления части чистой прибыли от ООО «Спорткомплекс «Олимпия-Пермь» (5 млн. рублей) и ООО «Газпром газораспределение Пермь» (6,8 млн. рублей). Не получены доходы от ОАО «РВ-Пермь» (план – 5,2 млн. рублей) в связи с процедурой ликвидации общества<sup>5</sup>.*

*По доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества*, уточненный бюджет исполнен на 151,1%, фактически поступило в бюджет 26,6 млн. рублей.

*По платежам при пользовании природными ресурсами* исполнение уточненного бюджета составило 128,7%. Основная сумма перевыполнения сложилась по платежам за использование лесов – 229,8 млн. рублей (исполнение 132,6%).

*Основная причина перевыполнения согласно пояснительной записке к законопроекту – проведение претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по арендным платежам за использование лесов и заключение новых договоров аренды лесных участков.*

Общий объем **безвозмездных поступлений** в бюджет края за 2019 год составил 27 640,5 млн. рублей, или 136,5% от уточненного бюджета.

Исполнение уточненного плана по безвозмездным поступлениям сложилось на уровне 95%, в том числе: дотации из федерального бюджета – 128,8%; субсидии – 79,5%; субвенции – 93,2%; иные межбюджетные трансферты – 87,1%; прочие безвозмездные поступления – 100%.

<sup>4</sup> Пункт 19 статьи 2 Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

<sup>5</sup> Распоряжение Правительства Пермского края от 23.01.2019 № 10-рп «О прекращении участия Пермского края в акционерном обществе «РВ-Пермь».



*Согласно пояснительной записке к отчету поступления средств из федерального бюджета осуществляются в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств. Сверхплановое поступление дотаций обусловлено поступлением средств за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (1 246,1 млн. рублей).*

## **II. Расходы**

Согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» расходы краевого бюджета первоначально были утверждены в объёме **136 913,4 млн. рублей**. В результате корректировок бюджета в течение отчетного периода первоначально утвержденный план по расходам был увеличен на 10 794,2 млн. рублей, или на 7,9%, и составил **147 707,6 млн. рублей** (приложение 2).

Уточненный план по сводной бюджетной росписи составил **157 456,2 млн. рублей**.<sup>6</sup> Отклонение плана по сводной бюджетной росписи от уточненного бюджета по расходам в общей сумме 9 748,6 млн. рублей сложилось за счет: распределения целевых средств из федерального бюджета и других безвозмездных поступлений от юридических лиц в сумме 8 447,2 млн. рублей; иных отклонений в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 1 301,3 млн. рублей (направление остатков средств краевого бюджета, не использованных на начало текущего финансового года, на расходы с сохранением целевого назначения бюджетных средств).

Общий объём фактически произведенных расходов краевого бюджета за 2019 год составил **144 244,0 млн. рублей**. Исполнение краевого бюджета по расходам в целом составило **105,4%** к первоначально утверждённым назначениям, **97,7%** к уточненному бюджету и **91,6%** к уточненному плану по сводной бюджетной росписи.

По сравнению с уточненным планом по сводной бюджетной росписи неисполнение годовых назначений наблюдается по всем государственным программам Пермского края и непрограммным мероприятиям. Выше среднего уровня (91,6%) исполнены расходы по 7 государственным программам, в том числе: «Общество и власть» (99,4%), «Региональная политика и развитие территорий» (98,2%), «Образование и молодежная политика» (95,3%), «Социальная поддержка жителей Пермского края» (93,5%), «Развитие транспортной системы» (93,1%), «Качественное здравоохранение» (92,2%), «Спортивное Прикамье» (91,7%).

Низкий процент освоения средств сложился по государственным программам «Пермский край – территория культуры» (61,2%), «Государственная поддержка агропромышленного комплекса» (79,2%), «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной

---

<sup>6</sup> Согласно ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сводную бюджетную роспись в отдельных случаях могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон о бюджете.

городской среды» (83,8%), «Экономическая политика и инновационное развитие» (86,0%) и др.

2.1. По государственной программе **«Качественное здравоохранение»** расходы исполнены в сумме 25 279,2 млн. рублей, что составляет 99,7% от уточненного бюджета и 92,2% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 2 127,6 млн. рублей.

*Наиболее низкое исполнение расходов, как и в предыдущие годы, сложилось по подпрограмме «Повышение эффективности системы оказания медицинской помощи» - 63,8% от плана по сводной бюджетной росписи, не освоены средства в сумме 1 989,4 млн. рублей, в том числе:*

*- на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения в сумме 1 443,1 млн. рублей, исполнение составило 27,8% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи;*

*- по мероприятию «Софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации» в сумме 142,4 млн. рублей (освоено 0% от уточненного плана);*

*- на реконструкцию здания ГБУЗ ПК «Детская городская больница», г.Березники – 59,5 млн. рублей (освоено 0%) в связи с отсутствием выполненных работ;*

*- на финансовое обеспечение мероприятий по комплексному обучению медицинских работников передовым технологиям - 30,0 млн. рублей (исполнение составило 0%). Согласно пояснительной записке не проведены конкурсные процедуры по причине некорректно составленного технического задания и отсутствием времени на устранение замечаний по техническому заданию;*

*- на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в возрасте до 50 лет, имеющим высшее образование, прибывшим на работу в сельский населенный пункт - 61,5 млн. рублей (расходы исполнены на 50,4%) по причине заявительного характера выплат и в связи с непривлекательным размером выплаты для медицинских работников и др.*

По государственной программе **«Образование и молодежная политика»** исполнение составило 99,4% к уточненному бюджету и 95,3% к плану по сводной бюджетной росписи. Не освоены средства в сумме 1 804,9 млн. рублей, из них по подпрограмме «Эффективное управление системой образования» - 1 649,5 млн. рублей.

*На реализацию мероприятий по созданию дополнительных мест для детей в возрасте до трех лет при плане 1 716,5 млн. рублей направлено 905,4 млн. рублей, или 52,7% от уточненного плана. Не освоено 811,1 млн. рублей в связи с длительным проведением конкурсных процедур муниципальными образованиями и нарушением подрядными организациями сроков выполнения работ.*

*Не освоены средства в сумме 377,6 млн. рублей (исполнение – 77,3%) на мероприятия по созданию новых мест в общеобразовательных учреждениях и дополнительных мест для детей дошкольного возраста. Основной причиной неосвоения средств является нарушение подрядными организациями сроков выполнения работ.*

*По расходам на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения в сфере образования не освоено 335,1 млн. рублей, уточненный годовой план исполнен на 35,9%.*

*По расходам на приобретение автотранспортных средств для образовательных организаций исполнение составило 49,7%, не освоено 69,5 млн. рублей в связи с не заключением контрактов на поставку автотранспортных средств др.*

Расходы по государственной программе **«Социальная поддержка жителей Пермского края»** исполнены на 89,7% от уточненного бюджета и на 93,5% от плана по сводной бюджетной росписи; неисполнение составило 1 441,8 млн. рублей (при плане по сводной бюджетной росписи 22 020,9 млн. рублей фактические расходы составили 20 579,1 млн. рублей).

Наибольший объем неосвоенных средств сложился по расходам на социальную поддержку семей с детьми, профилактику социального сиротства и защиту прав детей-сирот (не освоено 709,5 млн. рублей).

*Так, не освоены средства в сумме 308,5 млн. рублей (расходы исполнены на 81,5%) на реализацию федерального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» (ежемесячные выплаты в связи с рождением ребенка). Расходы носят заявительный характер.*

*Не освоены средства:*

*- на меры по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 126,6 млн. рублей;*

*- на обеспечение жильем молодых семей в сумме 103,1 млн. рублей (освоение 80,0%). Согласно пояснительной записке перечисление средств осуществляется на основании заявок органов местного самоуправления по факту реализации свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья;*

*- на предоставление государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций, в сумме 42,3 млн. рублей;*

*- на предоставление ежемесячной денежной компенсации на оплату коммунальных услуг многодетным малоимущим семьям – 32,2 млн. рублей в связи с уменьшением численности получателей компенсации по сравнению с запланированной;*

*- на предоставление единовременной денежной выплаты при рождении первого ребенка – 24,3 млн. рублей (расходы носят заявительный характер) и др.*

Также значительный объем средств (681,5 млн. рублей) не освоено по расходам на предоставление мер социальной помощи и поддержки отдельным категориям граждан.

*По данным расходам не освоены в основном средства:*

*- на предоставление мер социальной поддержки ветеранам труда (191,4 млн. рублей), пенсионерам, имеющим большой страховой стаж (76,3 млн. рублей), реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий (17,2 млн. рублей) и др. Согласно пояснительной записке основными причинами неосвоения средств являются уменьшение численности получателей ЕДК и ЕДВ;*

*- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан (184,8 млн. рублей);*

*- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (79,5 млн. рублей) и др.*

По расходам на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения не освоено 22,7 млн. рублей, уточненный годовой план исполнен на 43,6%.

По государственной программе **«Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды»** расходы исполнены в сумме 8 229,7 млн. рублей, что составляет 87,4% от уточненного бюджета и 83,8% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 1 596,0 млн. рублей.

Наибольшая сумма неосвоения (549,2 млн. рублей) приходится на мероприятия по ликвидации последствий техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО "Уралкалий".

*Согласно пояснительной записке средства освоены не в полном объеме (освоение 67,1%) в связи с тем, что гражданами не были поданы заявления на предоставление основной и дополнительной социальной выплаты (носят заявительный характер).*

По расходам на проведение проектных работ и строительство распределительных газопроводов на территории муниципальных образований Пермского края исполнение составило 46,8 % от уточненного плана, не освоено 265,1 млн. рублей в связи с отсутствием выполненных работ по муниципальным контрактам.

На развитие городского пространства направлено 44,1 млн. рублей, или 22,1% от плана, не освоено 155,9 млн. рублей.

*Причиной не освоения средств в полном объеме является отсутствие объемов выполненных работ в связи с поздним заключением муниципального контракта, срок исполнения которого 2 квартал 2020 года.*

На реализацию федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» при плановых назначениях 922,7 млн. рублей направлено 812,6 млн. рублей или 88,1%.

*Основными причинами низкого освоения средств являются приостановление УФАС процедуры заключения контракта на выполнение работ по благоустройству, экономия по результатам проведения процедур определения поставщика.*

По расходам на мероприятия по защите прав участников долевого строительства, и достройке «проблемных» объектов долевого строительства исполнение составило 77,5% от уточненного плана, не освоено 74,8 млн. рублей.

По государственной программе **«Экономическая политика и инновационное развитие»** расходы исполнены в сумме 5 800,4 млн. рублей, что составляет 102,5% от уточненного бюджета и 86,0% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 945,3 млн. рублей.

*Основной причиной низкого процента исполнения расходов является неосвоение средств на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (уточненный план исполнен на 25,3%, не освоено 398,2 млн. рублей).*

*Также низкое освоение средств сложилось по следующим расходам:*

*- приобретение объектов недвижимого имущества по адресу: г. Пермь, ул. Барамзиной, 31, находящихся на земельном участке с кадастровым номером 59:01:4415053:25, и расположенных в коридоре проектируемых дорог по ул. Барамзиной, ул. Углеуральской и ул. Гатчинской. Расходы не освоены в полном объеме (285,0 млн. рублей) в связи с необходимостью разработки документации по планировке территории;*

*- изъятие земельных участков для государственных нужд - расходы исполнены на 0,2%, не освоено 44,2 млн. рублей в связи с отказом собственников от подписания соглашений об изъятии земельного участка и расположенного на нем объекта недвижимого имущества;*

*- осуществление части полномочий по федеральному государственному надзору в области рыболовства (56,1 млн. рублей) в связи с отсутствием подписанного соглашения с Федеральным агентством по рыболовству.*

По государственной программе **«Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края»** исполнение составило 86,9% к уточненному бюджету и 79,2% к плану по сводной бюджетной росписи. Не освоены средства в сумме 677,4 млн. рублей, из них по подпрограмме «Развитие агропромышленного комплекса и стимулирование инвестиционной деятельности» - 650,6 млн. рублей.

*На мероприятия по реализации инвестиционных проектов и обновление парка сельскохозяйственной техники и оборудования при плане 884,5 млн. рублей направлено 450,7 млн. рублей, или 51,0% от уточненного плана. Не освоено 433,8 млн. рублей, в том числе:*

- в связи с не завершением к концу 2019 года реализации 13 инвестиционных проектов по строительству и модернизации объектов (из 54 запланированных) – 410,5 млн. рублей;

- с отсутствием заявок от получателей субсидий по направлению «Возмещение затрат на уплату лизингового платежа по договорам финансовой аренды (лизинга)» - 23,2 млн. рублей в связи с ограничением, связанным с субсидированием только отечественной техники.

По основному мероприятию «Содействие достижению целевых показателей государственной программы развития агропромышленного комплекса Пермского края» не освоено 57,0 млн. рублей в основном в связи с несоответствием участников конкурсных отборов условиям предоставления грантов.

На мероприятия в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения направлено 21,9 млн. рублей, или 27,4 % от уточненного плана. Не освоены средства в объеме 58,1 млн. рублей из-за неблагоприятных погодных условий.

По государственной программе «**Безопасный регион**» расходы исполнены в сумме 1 838,2 млн. рублей, что составляет 94,3% от уточненного бюджета и 88,6,0% от плана по сводной бюджетной росписи. По сравнению с данными сводной бюджетной росписи не освоены средства в сумме 236,1 млн. рублей, из них:

- на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения -147,3 млн. рублей;

- приведение в нормативное состояние помещений, приобретение и установка модульных конструкций (межбюджетные трансферты) – 41,8 млн. рублей.

По государственной программе «**Спортивное Прикамье**» исполнение составило 92,1% к уточненному бюджету и 91,7% к плану по сводной бюджетной росписи. Не освоены средства в сумме 217,9 млн. рублей, из них:

- на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения -94,6 млн. рублей;

- на строительство спортивных объектов, устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом – 88,3 млн. рублей (исполнение 74,3% от плана).

Основной причиной низкого исполнения расходов по государственной программе «**Пермский край – территория культуры**» (61,2% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи, не освоено 1 606,5 млн. рублей) является неосвоение средств на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения, которое составило 1 524,6 млн. рублей.

По непрограммным мероприятиям расходы исполнены в сумме 2 540,4 млн. рублей, или на 82,1% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи. Не освоены средства в сумме 555,7 млн. рублей, в том числе:

- на обслуживание государственного долга Пермского края – 317,0 млн. рублей.

*Расходы по обслуживанию государственного долга Пермского края в 2019 году составили 82,2 млн. рублей, или 20,6% от плана 399,3 млн. рублей;*

- резервный фонд Правительства Пермского края – 90,4 млн. рублей.

*Утвержденный объем резервного фонда Правительства Пермского края на 2019 год составлял 259,1 млн. рублей.*

2.2. Финансирование расходов за счет средств **дорожного фонда** Пермского края в 2019 году произведено на уровне 118,5% к уточненному бюджету и на 93,2% к плану по сводной бюджетной росписи. При плане по сводной бюджетной росписи 20 111,0 млн. рублей перечислено из краевого бюджета средств в сумме 18 732,5 млн. рублей (приложение 3).

По направлению «Строительство (реконструкция) объектов автодорожной отрасли регионального назначения» исполнение годового плана составило 89,8%, освоено 7 373,2 млн. рублей при плановых назначениях 8 206,8 млн. рублей.

*Из 21 объекта автодорожного строительства, включенных в Адресную инвестиционную программу Пермского края<sup>7</sup> (далее – АИП) на 2019 год, полностью освоены средства по 16 объектам на общую сумму 1 672,5 млн. рублей, из них:*

- автомобильная дорога Кунгур-Соликамск, участок Березники-Соликамск, км 292+560-313+100 – 602,5 млн. рублей;

- строительство автомобильной дороги «Обход п.Куеда» с путепроводом через ж.-д. пути в Куединском районе Пермского края – 328,3 млн. рублей;

- строительство автомобильной дороги «Переход ул. Строителей от ул. Куфонины до ул. Стахановская» - 317,6 млн. рублей;

- строительство автомобильной дороги Северный обход г. Перми – 237,9 млн. рублей;

- реконструкция участка шоссе Космонавтов от р.Мулянка до аэропорта Большое Савино – 140,7 млн. рублей;

- реконструкция мостовых переходов (6 объектов) – 3,5 млн. рублей и др.

*Выше среднего уровня (89,8%) освоены средства по 3 объектам на общую сумму 1 608,9 млн. рублей, в том числе:*

- строительство автомобильной дороги «Обход г.Чусового» (корректировка) – 847,4 млн. рублей (освоено 98,5% от плана);

<sup>7</sup> Постановление Правительства Пермского края от 28.09.2018 № 549-п (ред. от 29.11.2019) «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Пермского края».

- автомобильная дорога «Восточный обход г.Перми (II очередь)», за исключением участка км 0-км 91 п.к. – 586,9 млн. рублей (98,6%);

- реконструкция автомобильной дороги «Частые – Бабка» км 0+100 - км 13+300 – 174,6 млн. рублей (98,3%).

На строительство автомобильной дороги Пермь-Березники 022+390-025+768 в рамках реализации концессионных соглашений направлено 4 090,3 млн. рублей, или 83,5% от плана, в том числе средства федерального бюджета – 3 174,1 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке основными причинами неисполнения являются длительное проведение конкурсных процедур, неисполнение договоров подрядными организациями, отсутствие положительных заключений государственной экспертизы.

По направлению «Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края» освоено 5 682,3 млн. рублей, или 100,0% от плана по сводной бюджетной росписи и 120,7% от уточненного бюджета.

Средства на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края освоены на 84,6% от плана по сводной бюджетной росписи в сумме 3 449,9 млн. рублей (не освоено 529,9 млн. рублей).

2.3. На **строительство (реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения** (без учета объектов автодорожного строительства) в 2019 году направлено 1 674,4 млн. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 5,9 млн. рублей, средства краевого бюджета – 1 668,4 млн. рублей. Уточненный годовой план (по АИП) в целом исполнен на 28,9% (федеральные средства – на 5,3%, краевые средства – на 29,4%), не освоено 4 115,4 млн. рублей (приложение 4).

*В течение года законом о бюджете объем ассигнований на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения был сокращен с 6 920,5 млн. рублей до 6 111,2 млн. рублей, или на 11,7%. Кроме того, в соответствии со статьей 45 закона о бюджетном процессе в Пермском крае без внесения изменений в закон о бюджете бюджетные ассигнования увеличены на сумму безвозмездных поступлений, а также произведено перераспределение средств между государственными программами. В результате уточненный объем бюджетных ассигнований на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения сокращен до 5 789,7 млн. рублей.*

Отметим, что за период 2015-2019 гг. в 2019 году сложился наиболее низкий процент исполнения расходов на строительство (реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения (2015 г. – 59,6%, 2016 г. – 44,2%, 2017 г. - 43,3%, 2018 г. – 59,8%).

Из 61 объекта, включенного в АИП, в 2019 году не финансировались 13 объектов (план по данным объектам составляет 298,7 млн. рублей).



*Не финансировались следующие объекты:*

- приобретение объектов недвижимого имущества: спортивная база «Пермские медведи» (г. Пермь, Мотовилихинский район); универсальный дворец спорта «Молот» (г. Пермь, Мотовилихинский район) – 77,7 млн. рублей;

- приобретение имущества ООО «Аэропорт «Березники», расположенного по адресу: Пермский край, Соликамский район, аэропорт «Березники» - 78,0 млн. рублей - лечебный корпус с поликлиникой, с.Юрла – 11,2 млн. рублей;

- детская поликлиника в Мотовилихинском районе, г.Пермь – 30,0 млн. рублей;

- сельская врачебная амбулатория, п. Нырб Чердынского муниципального района – 25,0 млн. рублей;

- приобретение помещений: для открытия филиала взрослой и детской поликлиник в микрорайоне Запруд Мотовилихинского района г. Перми; для открытия филиала поликлиники в микрорайоне Медовый д. Кондратово Пермского муниципального района – 23,5 млн. рублей;

- строительство многопрофильного лечебно-поликлинического корпуса с реконструкцией хирургического и лечебного корпусов ГБУЗ ПК «Пермский краевой онкологический диспансер», г.Пермь – 10,5 млн. рублей;

- лечебный многопрофильный корпус в Орджоникидзевском районе г. Перми – 10,0 млн. рублей;

- строительство хирургического корпуса с приемно-диагностическим отделением и двумя надземными переходами с благоустройством территории и реконструкцией инженерных сетей ГБУЗ ПК «ГКБ им. М.А.Тверье» - 9,7 млн. рублей;

- поликлиника, с. Сива – 13,5 млн. рублей;

- комплекс районной больницы в п.Полазна – 5,0 млн. рублей;

- строительство общежития КГАПОУ «Пермский авиационный техникум им. А.Д.Швецова» - 4,7 млн. рублей и др.

Полностью профинансированы 5 объектов на общую сумму 487,3 млн. рублей:

- лечебный корпус с инженерным блоком, г.Оханск – введен в эксплуатацию;

- крытый футбольный манеж в г. Перми.

*Объект введен в эксплуатацию в 2017 году, средства направлены на погашение задолженности за выполненные работы по решению Арбитражного суда Пермского края;*

- многофункциональный миграционный центр Пермского края – введен в эксплуатацию.

*Экономия средств в сумме 10,9 млн. рублей образовалась в связи с изменением перечня оборудования отраслевым заказчиком;*

- приобретение объектов недвижимого имущества ОАО «РЖД»;

- спортивная площадка ГБОУ ПК «Школа-интернат для детей с

нарушением зрения» - объект введен в эксплуатацию.

Наибольший объем неиспользованных средств приходится на государственные программы «Качественное здравоохранение» - 1 585,6 млн. рублей (расходы освоены на 26,0%) и «Пермский край – территория культуры» - 1 524,6 млн. рублей (освоение 13,7%).

Наиболее значительные суммы неосвоения средств сложились по следующим объектам:

- зоопарк в г.Перми – 1 211,0 млн. рублей (освоено 15,2% от плана);
- строительство новой сцены для ГКБУК «Пермский академический театр оперы и балета им.П.И.Чайковского» - 212,8 млн. рублей (исполнение 10,1%);
- детские поликлиники, г.Пермь (5 объектов), г. Кудымкар – 622,8 млн. рублей.

*Освоение средств по указанным объектам составляет от 0% (поликлиника в Мотовилихинском районе) до 50,9% (поликлиника в Свердловском районе);*

- хирургический корпус, г.Кудымкар – 255,2 млн. рублей (освоено 14,9%);
- городская клиническая поликлиника, г. Пермь – 201,2 млн. рублей (освоено 19,3%);
- Пермская клиническая инфекционная больница – 133,9 млн. рублей (освоено 12,7%);
- лечебный корпус, г. Чердынь – 141,4 млн. рублей (освоено 25,4%) и др.

По государственной программе «Образование и молодежная политика» расходы исполнены на 35,9% от плана 522,9 млн. рублей. Не освоены средства в сумме 335,1 млн. рублей, в том числе:

- строительство нового учебного корпуса и реставрация с приспособлением для современного использования главного учебного корпуса КГАПОУ «Пермский авиационный техникум имени А.Д.Швецова» - 143,3 млн. рублей (освоено 11,2% от плана);
- общежитие для иногородних студентов в г.Перми – 54,2 млн. рублей (исполнение 60,5%);
- реставрация и приспособление для современного использования учебного корпуса ГБПОУ «Пермский политехнический колледж им.Н.Г.Славянова» - 44,7 млн. рублей (освоено 35,0%);

- учебно-производственные мастерские по строительным специальностям КГАПОУ «Пермский строительный колледж» - 40,0 млн. рублей (освоено 46,3%) и др.

По государственной программе «Безопасный регион» расходы исполнены на 60,1% от плана 369,0 млн. рублей. Не освоено 147,3 млн. рублей, в том числе:

- реконструкция региональной системы оповещения Пермского края – 73,9 млн. рублей (исполнение 59,2%) в связи с необходимостью корректировки проектно-сметной документации;
- пожарное депо на 2 выезда в с. Частые Частинского муниципального района – 35,4 млн. рублей (освоение 0,5%);

- пожарное депо на 4 выезда в г.Чердынь – 11,8 млн. рублей (освоено 53,7%) и др.

По государственной программе «Экономическая политика и инновационное развитие» не освоены средства в сумме 398,2 млн. рублей (исполнение 25,3% от плана), в том числе по объектам:

- приобретение объектов недвижимого имущества административного и иного назначения, расположенных в Пермском крае – 240,3 млн. рублей (освоение 0,8%) в связи с отсутствием заявок на приобретение объектов недвижимого имущества;

- приобретение имущества ООО «Аэропорт «Березники» - 78,0 млн. рублей. Средства не освоены в полном объеме в связи с длительной процедурой согласования с собственником имущества стоимости имущества;

- берегоукрепление Воткинского водохранилища в районе с. Усть-Качка (III очередь) – 78,4 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту закона основными причинами неосвоения средств бюджета Пермского края на строительство (реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения являются:

- нарушение подрядными организациями сроков исполнения государственных контрактов, отсутствие выполненных работ – 2326,5 млн. рублей (56,5% от общей суммы неосвоенных средств);

- длительные сроки подготовки проектно-сметной документации, необходимость корректировки проектно-сметной документации – 858,1 млн. рублей (20,9% от общей суммы неосвоенных средств);

- длительное прохождение конкурсных процедур – 255,2 млн. рублей (6,2%);

- поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов, сроки по которым не наступили – 139,9 млн. рублей (3,4%);

- согласование стоимости приобретаемого имущества с собственником – 179,2 млн. рублей (4,4%);

- отсутствие заявок на приобретение объектов недвижимого имущества административного и иного назначения, расположенных в Пермском крае – 240,3 млн. рублей (5,8%).

2.4. Расходы бюджета Пермского края на предоставление **межбюджетных трансфертов** бюджетам муниципальных образований Пермского края (далее – МБТ) в 2019 году составили 57 191,6 млн. рублей, или 39,7% от общего объема расходов бюджета (таблица 3).

*По сравнению с 2018 годом общий объем МБТ увеличился на 4 994,3 млн. рублей, или на 9,6%, при этом их доля в общем объеме расходов сократилась на 1,2%.*

Т а б л и ц а 3 – Межбюджетные трансферты, предоставленные бюджетам муниципальных образований в 2019 году

Межбюджетные трансферты	Уточненный бюджет, млн. рублей	План по сводной бюджетной росписи, млн. рублей	Фактически исполнено, млн. рублей	Отклонение	
				млн. рублей	%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	8 041,9	8 041,9	8 036,7	- 5,2	- 0,1
Иные дотации	52,7	2 238,5	2 223,8	- 14,7	- 0,7
Субсидии	15 259,1	16 487,8	13 364,1	- 3 123,7	- 18,9
Субвенции	29 829,8	29 829,8	29 769,3	- 60,5	- 0,2
Иные межбюджетные трансферты	6 081,3	4 553,4	3 797,7	- 755,7	- 16,6
Итого	59 264,8	61 151,4	57 191,6	- 3 959,8	- 6,5

На **выравнивание бюджетной обеспеченности** муниципальных образований (дотации) в 2019 году из краевого бюджета перечислено 8 036,7 млн. рублей (без учета дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц), или 99,9% от плана.

*Неполное предоставление дотации бюджетам муниципальных районов, городских округов Пермского края связано с тем, что Министерством финансов Пермского края осуществлено сокращение предоставления дотации местным бюджетам в связи с нарушением пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части превышения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований, а также в связи с нарушением условий Соглашений о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению налоговых и неналоговых доходов, заключенных с муниципалитетами в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

**Иные дотации** местным бюджетам перечислены в объеме 2 223,8 млн. рублей (99,3% от плана), из них на компенсацию выпадающих доходов муниципальных образований в случае отмены единого налога на вмененный доход – 2 058,1 млн. рублей, или 99,3% от плана.

*Неполное освоение средств связано с тем, что решения об отмене с 2020 года ЕНВД не приняты в Гайнском и Большесосновском муниципальных районах.*

В 2019 году местным бюджетам из бюджета Пермского края направлены **субвенции** на выполнение 29 отдельных государственных полномочий в объеме 29 769,3 млн. рублей, или 99,8% от плана.

Наибольшая доля в общем объеме субвенций (90,8%) приходится на единую субвенцию на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования, ассигнования по которой освоены на 99,9%.

Низкое исполнение сложилось по следующим субвенциям:

- на поддержку достижения целевых показателей государственной

программы развития агропромышленного комплекса Пермского края – 44,7% от уточненного плана (не освоено 1,0 млн. рублей);

- на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 г. № 5-ФЗ «О ветеранах» - 88,6%, не освоено 6,0 млн. рублей.

*Согласно пояснительной записке средства в сумме 5,2 млн. рублей не распределены по причине представления органами местного самоуправления некорректного (неполного) пакета документов для предоставления мер социальной поддержки;*

- на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» - 95,4%, не освоено 3,7 млн. рублей.

*Средства в сумме 3,0 млн. рублей не распределены по причине представления органами местного самоуправления некорректного (неполного) пакета документов для предоставления мер социальной поддержки;*

- на обеспечение жилыми помещениями реабилитированных лиц, имеющих инвалидность или являющихся пенсионерами, и проживающих совместно членов их семей – 92,7%, не освоено 2,9 млн. рублей и др.

**Субсидии** местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств по вопросам местного значения перечислены в объеме 13 364,1 млн. рублей, или 81,1% от плана, не освоено 3 123,7 млн. рублей.

*По сравнению с 2018 годом объем предоставленных субсидий увеличился на 4 259,0 млн. рублей, или на 46,8%.*

Наиболее значительные объемы субсидий направлены на:

- проектирование, строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края, изъятие земельных участков и объектов недвижимости, имущества, проектирование в целях строительства (реконструкции) дорожных объектов – 3 125,5 млн. рублей (85,5% от плана);

- мероприятия по расселению жилищного фонда, обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда – 2 245,5 млн. рублей (95,6% от плана);

- мероприятия по созданию новых мест в общеобразовательных учреждениях и дополнительных мест для детей дошкольного возраста – 1 288,8 млн. рублей (77,3%);

- реализацию программ формирования современной городской среды – 1 091,1 млн. рублей (95,9% от плана);

- мероприятия по созданию дополнительных мест для детей в возрасте до трех лет – 905,4 млн. рублей (52,8% от плана);

- реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований – 859,1 млн. рублей (93,2% от плана) и др.

Объем **иных межбюджетных трансфертов** бюджетам муниципальных образований в 2019 году составил 3 797,7 млн. рублей, или 83,4% от уточненного плана, не освоено 755,7 млн. рублей.

Наибольший объем неосвоенных средств сложился по следующим направлениям:

- реализация мероприятий по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО "Уралкалий" – 549,2 млн. рублей (67,1% от плана);

- обеспечение жильем молодых семей – 103,1 млн. рублей (исполнение 73,4%);

- создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 71,4 млн. рублей (4,8% от плана). Согласно пояснительной записке процедура заключения контракта на выполнение работ по благоустройству приостановлена УФАС.

2.5. В 2019 году Пермский край принимал участие в реализации 11 национальных проектов, из них финансировалось 10<sup>8</sup>. Всего на реализацию 10 национальных проектов в Пермском крае было предусмотрено 13 417,4 млн. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 10 271,0 млн. рублей, краевого бюджета - 3 146,4 млн. рублей. Исполнение составило 11 725,4 млн. рублей, или 87,4% (таблица 4).

Т а б л и ц а 4 – Исполнение расходов на реализацию региональных проектов в рамках национальных проектов в 2019 году

Наименование национального проекта	Уточненный план по бюджетной росписи, млн. рублей			Исполнение, млн. рублей			% исполнения		
	всего	в том числе		всего	в том числе		всего	в том числе	
		федер. бюджет	краевой бюджет		федер. бюджет	краевой бюджет		федер. бюджет	краевой бюджет
Демография	3 613,3	3 194,5	415,8	2 488,4	2 163,5	324,9	69,98	67,72	78,15
Здравоохранение	1 363,3	1 196,0	167,3	1 236,9	1 081,4	155,5	90,73	90,42	92,97
Образование	570,3	403,2	167,1	570,0	403,0	167,0	99,96	99,95	99,96
Жилье и городская среда	2 955,4	2 610,2	345,2	2 804,1	2 475,3	328,8	95,17	94,83	95,24
Экология	225,3	221,7	3,6	173,9	172,9	1,0	79,52	77,98	28,47
Безопасные и качественные автомобильные дороги	3 161,4	1 184,9	1 976,5	3 159,4	1 184,9	1 974,5	99,94	100,0	99,9
Производительность труда и поддержка занятости	281,0	273,4	7,6	279,4	271,9	7,5	99,44	99,45	98,96
Цифровая экономика	339,8	320,9	18,9	102,7	95,7	7,0	30,24	29,82	37,25
Культура	22,2	22,2	-	22,2	22,2	-	100,0	100,0	-

<sup>8</sup> Без привлечения финансовых ресурсов реализовывался проект «Международная кооперация и экспорт».

Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	888,4	844,0	44,4	888,3	843,9	44,4	99,99	99,99	99,99
Итого	13 417,4	10 271,0	3 146,4	11 725,4	8 714,7	3 010,7	87,39	84,85	95,69

*Кроме того, на реализацию национальных проектов в 2019 году направлены средства местных бюджетов в сумме 533,0 млн. рублей, из них на проект «Жилье и городская среда» - 365,1 млн. рублей, «Безопасные и качественные автомобильные дороги» - 160,2 млн. рублей, а также внебюджетные источники в сумме 480,8 млн. рублей, из них на реализацию проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» - 455,0 млн. рублей.*

Наиболее значительный объем средств был направлен на реализацию национальных проектов «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (3 159,4 млн. рублей), «Жилье и городская среда» (2 804,1 млн. рублей), «Демография» (2 488,4 млн. рублей).

Практически в полном объеме использованы ассигнования на реализацию национальных проектов «Культура», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Производительность труда и поддержка занятости», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Образование».

Низкий процент освоения средств отмечается по национальному проекту «Цифровая экономика Российской Федерации» (30,2%). Ниже среднего значения освоены средства по национальным проектам «Демография» (69,0%) и «Экология» (79,5%).

*Низкий процент освоения средств по национальному проекту «Цифровая экономика Российской Федерации» сложился в связи с неосвоением средств по региональному проекту «Информационная инфраструктура» – освоено 29,8% планируемых ассигнований из федерального и краевого бюджетов.*

*Отметим также низкий процент освоения средств по следующим региональным проектам, реализуемым в рамках национальных проектов «Экология», «Демография» и «Здравоохранение»:*

*«Чистая вода» – 28,5% (из федерального, краевого и местных бюджетов);*

*«Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» – 52,8% (из федерального и краевого бюджетов, в том числе освоение средств по федеральному бюджету составило 47,6%);*

*«Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» – 69,7% (планировались только средства из федерального бюджета).*

### **III. Источники финансирования дефицита бюджета**

Бюджет Пермского края за 2019 год исполнен с профицитом в размере 8 746,6 млн. рублей при плановом дефиците 8 781,8 млн. рублей.

*В течение 2019 года для покрытия дефицита бюджета привлекались кредиты кредитных организаций в общей сумме 10 000,0 млн. рублей. По состоянию на 1 января 2020 года задолженность по указанным кредитам погашена.*

*Также для частичного покрытия дефицита бюджета Пермского края и (или) погашения долговых обязательств Пермского края было привлечено бюджетных кредитов из федерального бюджета на общую сумму 4 989,8 млн. рублей, погашено - 5 408,1 млн. рублей.*

Объем государственного долга Пермского края по состоянию на 01.01.2020 составил 18 022,7 млн. рублей, в том числе:

- бюджетные кредиты из федерального бюджета – 8 022,7 млн. рублей;
- кредиты кредитных организаций – 10 000,0 млн. рублей.

*По сравнению с 2018 годом объем государственного долга сократился на 418,3 млн. рублей, или на 2,3%.*

На 01.01.2020 **остатки на счетах** по учету средств краевого бюджета составили 11 973,7 млн. рублей (остатки на начало 2019 года составляли 3 570,0 млн. рублей). При этом остатки средств на конец года, не подлежащие распределению, составили 3 720,3 млн. рублей.

### **IV. О программно-целевой направленности бюджетных расходов.**

Исполнение бюджета Пермского края в 2019 году осуществлялось преимущественно в программном формате посредством реализации государственных программ Пермского края (далее – государственные программы или ГП ПК) и увязки бюджетных расходов с достижением целевых показателей, утвержденных в составе ГП ПК.

4.1. Информация о достижении в 2019 году плановых значений целевых показателей государственных программ Пермского края содержится в прилагаемой к отчету форме Г-8.

Всего в отчете отражены данные **по 481 показателю**, достижение которых было запланировано в 57 подпрограммах, включенных в 13 ГП ПК (приложение 5). Отметим, что в течение года (с момента принятия бюджета) количество показателей, предусмотренных в составе государственных программ Пермского края, возросло в 1,3 раза. В сравнении с отчетом предыдущего года количество отчетных показателей увеличилось в 4,2 раза.

*Общее количество отчетных показателей, содержащихся в различных государственных программах, варьирует от 8 до 106 показателей.*

*Наибольшее количество показателей содержат ГП ПК «Экономическая политика и инновационное развитие» (106 показателей; 22,0% от всех показателей), «Качественное здравоохранение» (60 показателей; 12,5%), «Государственная поддержка агропромышленного*



комплекса Пермского края» (57 показателей; 11,9%), «Социальная поддержка жителей Пермского края» (50 показателей; 10,4%).

Меньше всего целевых показателей содержится в государственных программах «Региональная политика и развитие территорий» (8 показателей; 1,7%) и «Безопасный регион» (15 показателей; 3,1%).

В остальных государственных программах количество целевых показателей находится в диапазоне от 21 до 37 показателей.

Из общего числа показателей **достигли** плановых значений **353 показателя**, или **73,4% всех показателей**, включенных в отчет.

Выше среднего уровня исполнены показатели по ГП ПК «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (достигнуты значения 90,9% всех показателей), «Развитие информационного общества» (90,5%), «Региональная политика и развитие территорий» (87,5%), «Социальная поддержка жителей Пермского края» (84,0%), «Развитие транспортной системы» (75,7%), «Экономическая политика и инновационное развитие» (75,5%).

Отметим, что ни по одной государственной программе в полном объеме планируемые значения показателей не достигнуты.

По государственным программам «Образование и молодежная политика», «Социальная поддержка жителей Пермского края», «Спортивное Прикамье», «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края», «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» **достигнуты значения целевых показателей первого уровня** (целевые показатели ГП ПК), но значения показателей второго уровня (показатели подпрограмм и показатели непосредственного результата основных мероприятий) в полном объеме не достигнуты.

По государственным программам «Региональная политика и развитие территорий», «Развитие информационного общества» **достигнуты значения всех показателей второго уровня**, но целевые показатели реализации ГП ПК (показатели первого уровня) не были исполнены.

**Достигнуты значения и показателей подпрограмм, и основных мероприятий**, входящих в следующие подпрограммы:

«Предоставление мер социальной помощи и поддержки, социального обслуживания отдельным категориям граждан Пермского края», «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края», «Повышение эффективности предоставления социальной помощи и поддержки», включенных в состав ГП ПК «Социальная поддержка жителей Пермского края»;

«Развитие физической культуры и массового спорта» ГП ПК «Спортивное Прикамье»;

*«Профилактика правонарушений» ГП ПК «Безопасный регион»;*  
*«Развитие промышленности, торговля и инновационное развитие»;*  
*«Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края»;*  
*«Повышение эффективности налоговой политики Пермского края»;*  
*включенных в состав ГП ПК «Экономическая политика и инновационное развитие»;*

*«Устойчивое развитие сельских территорий» ГП ПК*  
*«Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края»;*

*«Градостроительная деятельность и развитие инфраструктуры в Пермском крае»;*  
*«Формирование комфортной городской среды»;*  
*«Федеральный проект «Жилье»;*  
*включенных в состав ГП ПК*  
*«Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды»;*

*«Повышение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального значения в Пермском крае и обеспечение сохранности автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края»;*  
*«Региональный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги Пермского края и Пермской городской агломерации»;*  
*включенных в состав ГП ПК «Развитие транспортной системы»;*

*«Формирование у жителей Пермского края уважения к традициям и историческим ценностям малой родины»;*  
*«Повышение бюджетной и финансовой грамотности, развитие правовой культуры и правосознания населения Пермского края»;*  
*«Развитие сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Пермском крае, организация предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна»;*  
*включенных в состав ГП ПК «Общество и власть».*

Из общего числа **25,4%** всех показателей (122 показателя) исполнены с **превышением плановых значений более чем на 10%**. Доля таких показателей по ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий» составила 50% от общего количества показателей по данной программе, по ГП ПК «Развитие информационного общества» - 38,1%, по ГП ПК «Спортивное Прикамье» - 37,0% и т.д. Уровень выполнения отдельных показателей может достигать 200-500% и более, что, по нашему мнению, свидетельствует о занижении плановых значений таких показателей, в том числе в связи с просчетами в определении их прогнозных значений или в связи с отсутствием увязки показателей и возросшего в течение отчетного года объема финансирования соответствующих мероприятий.

**Ниже плановых значений** исполнены **110 показателей (22,9%** от общего количества всех показателей), в том числе значения **79 показателей (16,4%)** не достигли плановых значений более чем на 5%.

*Доля не достигших плановых значений показателей по ГП ПК*  
*«Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского*

края» составила 43,9% от общего числа показателей, по ГП ПК «Безопасный регион» - 33,3%, по ГП ПК, «Качественное здравоохранение» - 30,0%, по ГП ПК «Пермский край - территория культуры» - 29,6%, по ГП ПК «Спортивное Прикамье» - 29,6%, по ГП ПК «Образование и молодежная политика» - 26,7%.

Доля показателей, не достигших плановые значения более чем на 5%, по ГП ПК «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» составила 38,6%, «Безопасный регион» - 33,3%, «Пермский край - территория культуры» - 18,5%, «Образование и молодежная политика» - 16,7%.

На уровень исполнения показателей по каждой государственной программе повлияло как достижение значений отдельных показателей, так и **отсутствие данных по 18 показателям**, доля которых в общем количестве показателей составила **3,7%**. Например, отсутствие отчетных данных по 7 показателям государственной программы «Общество и власть» понизило в целом уровень достижения плановых показателей по данной программе на 33,3%.

Основными причинами неисполнения показателей государственных программ согласно данным отчетной формы Г-8 являются:

- низкий уровень ответственности населения за собственное здоровье;
- снижение рождаемости;
- увеличение количества семей, состоящих на учете СОП и имеющих низкий реабилитационный потенциал;
- отсутствие необходимого количества обеспеченных инженерной, транспортной и социальной инфраструктурой земельных участков для индивидуального жилищного строительства;
- снижение количества образовательных учреждений дополнительного образования;
- отсутствие материально-технической либо нормативно-правовой возможности для реализации мероприятия (предоставления услуги);
- неготовность исполнителей к реализации мероприятия;
- перенос срока выполнения мероприятия;
- ограничения по установленным на федеральном уровне квотам;
- заявительный характер участия в мероприятии, невостребованность услуги;
- нарушение сроков оформления и предоставления документов участниками мероприятия;
- изменение структуры показателя, порядка сбора и (или) срока предоставления информации;
- неблагоприятные погодные условия;
- недостатки в планировании значений показателя, недооценка факторов, влияющих на достижение значений показателя.

4.2. В 2019 году в рамках государственных программ Пермского края осуществлялась реализация **49 региональных проектов**, направленных на достижение целей следующих **11 национальных проектов** (приложение 6):

- «Демография» (5 региональных проектов);
- «Здравоохранение» (7 региональных проектов);
- «Образование» (7 региональных проектов);
- «Жилье и городская среда» (3 региональных проекта);
- «Экология» (4 региональных проекта);
- «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (3 региональных проекта);
- «Производительность труда и поддержка занятости» (3 региональных проекта);
- «Цифровая экономика Российской Федерации» (5 региональных проектов);
- «Культура» (3 региональных проекта);
- «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (5 региональных проектов);
- «Международная кооперация и экспорт» (4 региональных проекта).

Согласно отчетной форме Г-42 на реализацию национальных проектов в Пермском крае **из всех источников финансирования** было **израсходовано** 12 739,3 млн. рублей, или **88,2%** суммы запланированных средств, в том числе профинансировано за счет средств:

- федерального бюджета – 8 714,7 млн. рублей (84,8% планируемых ассигнований);
- краевого бюджета – 3 010,7 млн. рублей (95,7%);
- местных бюджетов – 533,0 млн. рублей (98,2%);
- внебюджетных источников – 480,8 млн. рублей (100,0%).

При этом плановая сумма годовых ассигнований в полном объеме соответствует сумме финансирования, предусмотренной в паспортах региональных проектов.

*Отметим, что в рамках реализации национального проекта «Культура», а также отдельных региональных проектов в рамках национальных проектов «Здравоохранение», «Экология», «Производительность труда и поддержка занятости» на 2019 год планировались только ассигнования из федерального бюджета.*

*По отдельным региональным проектам в рамках национальных проектов «Образование», «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и «Цифровая экономика» были запланированы только средства из бюджета Пермского края.*

*Не планировались на 2019 год ассигнования на реализацию национального проекта «Международная кооперация и экспорт».*

Уровень исполнения национальных проектов характеризуют **223 целевых показателя**, из которых значения по 27 показателям (12,1% от всех показателей) на 2019 год не планировались (отчетная форма Г-43).

Всего на 2019 год **планировались значения по 196 показателям**, из которых **163 показателя (83,2%) достигли плановых значений**. При этом уровень исполнения показателей по отдельным национальным проектам варьирует от 41,7% по национальному проекту «Международная кооперация и экспорт» до 100% по национальным проектам «Экология», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Цифровая экономика Российской Федерации» и «Культура».

*В полном объеме достигнуты значения целевых показателей по региональным проектам:*

*«Старшее поколение» и «Спорт-норма жизни» в рамках национального проекта «Демография»;*

*«Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи», «Борьба с онкологическими заболеваниями» (национальный проект «Здравоохранение»);*

*«Успех каждого ребенка», «Поддержка семей, имеющих детей», «Молодые профессионалы», «Социальная активность» (национальный проект «Образование»);*

*«Формирование комфортной городской среды», «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (национальный проект «Жилье и городская среда»);*

*«Системные меры по повышению производительности труда», «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда» (национальный проект «Производительность труда и поддержка занятости»);*

*«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», «Популяризация предпринимательства» (национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»).*

*Не смотря на то, что по региональному проекту «Чистая вода», реализуемому в рамках национального проекта «Экология», освоено только 28,5 % выделенных ассигнований, значения всех планируемых показателей, контролируемых в рамках проекта, достигнуты.*

*По региональному проекту «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» (национальный проект «Демография») освоено чуть более половины выделенных ассигнований, тем не менее, три из четырех запланированных показателей исполнены (в том числе один перевыполнен в 1,8 раза).*

Ниже среднего достигнут уровень показателей по национальным проектам «Жилье и городская среда» (75,0% от количества плановых показателей), «Демография» (73,7%), «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (81,8%).

**70 показателей (35,7% от общего числа показателей) превысили плановые значения более чем на 10 процентов.** При этом отдельные

показатели превысили плановые значения в несколько раз, что может свидетельствовать о заниженном уровне планирования этих показателей.

*Например, по региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» показатель «количество квадратных метров, расселенного из аварийного жилищного фонда, тысяча квадратных метров общей площади» перевыполнен в 7,2 раза, а показатель «количество граждан, расселенных из аварийного жилищного фонда» – в 8,3 раза.*

*Показатель «доля организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования, итоговая аттестация» в рамках регионального проекта «Молодые профессионалы» перевыполнен в 11,5 раза.*

*По региональному проекту «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» 28 из 39 достигнутых показателей имеют значительные отклонения от плановых значений, в том числе:*

*показатель «количество аптечных организаций субъекта Российской Федерации, участвующих в реализации программ льготного лекарственного обеспечения, подключенных к централизованной системе (подсистеме) «Управление льготным лекарственным обеспечением» субъекта Российской Федерации» перевыполнен в 36,7 раза;*

*показатель «количество государственных и муниципальных медицинских организаций, и их структурных подразделений (включая ФАП и ФП, подключенных к сети Интернет) субъекта Российской Федерации, участвующих в реализации программ льготного лекарственного обеспечения, подключенных к централизованной системе (подсистеме) «Управление льготным лекарственным обеспечением» субъекта Российской Федерации (ТВСП МО)» – в 8,6 раза;*

*показатель «Количество государственных и муниципальных медицинских организаций субъекта Российской Федерации, обеспечивающих информационное взаимодействие с информационными системами Фонда социального страхования в электронном виде (ТВСП МО)» – в 4,5 раза.*

*В 5,6 раза перевыполнен показатель «количество субъектов МСП и самозанятых граждан, получивших поддержку в рамках федерального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» и т.д.*

*По региональному проекту «Информационная инфраструктура» (национальный проект «Цифровая экономика Российской Федерации») достигнуты значения всех четырех показателей, в том числе значения трех показателей существенно перевыполнены (от 2,3 до 5 раз). При этом использовано лишь 29,8% планируемых на реализацию проекта ассигнований.*

Из общего числа **25 показателей (12,8%) не достигли плановых значений**, в том числе 16 показателей имели отклонения от плана более 5% (их доля составила 8,2%).

*Так, в рамках национального проекта «Здравоохранение» не достигнуты значения:*

*3 из 7 планируемых показателей по региональному проекту «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»;*

*4 из 10 планируемых показателей по региональному проекту «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»;*

*3 из 6 планируемых показателей по региональному проекту «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами».*

*Не достигли также плановых значений:*

*2 из 4 показателей регионального проекта «Цифровая образовательная среда» национального проекта «Образование»;*

*3 из 5 планируемых показателей регионального проекта «Жилье» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда»;*

*2 из 4 показателей регионального проекта «Промышленный экспорт» национального проекта «Международная кооперация и экспорт» и др.*

Как следует из прилагаемой к отчету формы Г-43, **основными причинами**, определившими низкий уровень достижения плановых значений показателей, ориентированных на достижение целей национальных проектов, являются:

просчеты в планировании показателей, не учитывающие долгосрочный характер влияющих на показатель социально-экономических процессов;

причины организационного, материально-технического либо нормативно-правового характера, обусловившие неготовность исполнения мероприятий, влияющих на показатель;

недостатки в системе организации предоставления услуги и неэффективность действий получателя услуги;

не востребованность либо заявительный характер предоставляемой услуги;

неблагоприятные природно-климатические условия либо конъюнктура мирового рынка;

неучтенные изменения в структуре показателя, обусловленные изменением механизма предоставления услуги;

отсутствие согласования планируемых значений показателей на федеральном уровне;

изменение сроков или условий подготовки отчетной информации и другие.

**По 8 показателям (4,1% планируемых показателей)** на момент предоставления отчета **отсутствовали данные**, в связи с чем, оценить уровень их исполнения не предоставляется возможным. Полагаем, что информацию по

этим показателям следует рассмотреть дополнительно, после поступления отчетных данных.

Таким образом, проведенный *анализ показывает*, что доходы за отчетный период исполнены на 102,9% от уточненного плана, дополнительно поступило в бюджет края 4 316,1 млн. рублей (таблица 5). Исполнение плана по расходам составило 91,6% от уточненного плана по сводной бюджетной росписи. Общий объем произведенных в 2019 году расходов на 13,1% больше, чем в 2018 году.

Т а б л и ц а 5 - Исполнение бюджета Пермского края по доходам и расходам за 2019 год

	Уточненный план	Исполнение	Отклонение от плана	(млн. руб.) % исполнения
Доходы	148 674,4	152 990,5	+ 4 316,1	102,9%
Расходы	157 456,2	144 244,0	- 13 212,2	91,6%
Дефицит (-), профицит (+)	-8 781,8	+8 746,6		

Отмечаем, что за последние пять лет (2015-2019 гг.) по итогам 2019 года сложился самый низкий уровень исполнения бюджета по расходам, и самый большой объем неосвоенных средств.

*Аналогичные показатели за последние 5 лет составляли соответственно:*

*2015 год – 93,6%, - 7 106,3 млн. рублей;*

*2016 год – 92,9%, - 8 051,2 млн. рублей;*

*2017 год – 95,1%, - 6 026,0 млн. рублей;*

*2018 год – 94,1%, - 7 982,5 млн. рублей.*

В целях финансирования кассовых разрывов и дефицита краевого бюджета в течение 2019 года привлекались кредиты кредитных организаций, бюджетные кредиты. Объем государственного долга Пермского края по сравнению с 2018 годом сократился на 2,3% и по состоянию на 01.01.2020 составил 18 022,7 млн. рублей.

В 2019 году бюджетные расходы исполнялись в рамках 13 государственных программ Пермского края, объем расходов по которым составил 141 703,6 млн. рублей.

По сравнению с уточненным планом по сводной бюджетной росписи неисполнение годовых назначений наблюдается по всем государственным программам Пермского края и непрограммным мероприятиям. Выше среднего уровня (91,6%) исполнены расходы по 7 государственным программам, в том числе: «Общество и власть» (99,4%), «Региональная политика и развитие территорий» (98,2%), «Образование и молодежная политика» (95,3%), «Социальная поддержка жителей Пермского края» (93,5%), «Развитие транспортной системы» (93,1%), «Качественное здравоохранение» (92,2%), «Спортивное Прикамье» (91,7%).



Низкий процент освоения средств сложился по государственным программам «Пермский край – территория культуры» (61,2%), «Государственная поддержка агропромышленного комплекса» (79,2%), «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (83,8%), «Экономическая политика и инновационное развитие» (86,0%) и др.

За период 2015-2019 гг. в 2019 году сложился наиболее низкий процент исполнения расходов на строительство (реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения - 28,9% от уточненного плана (2015 г. – 59,6%, 2016 г. – 44,2%, 2017 г. - 43,3%, 2018 г. – 59,8%). Не освоено 4 115,4 млн. рублей.

Финансирование расходов за счет средств дорожного фонда Пермского края в 2019 году произведено на уровне 93,2% к плану по сводной бюджетной росписи, перечислено из краевого бюджета средств в сумме 18 732,5 млн. рублей.

По направлению «Строительство (реконструкция) объектов автодорожной отрасли регионального назначения» исполнение годового плана составило 89,8%, освоено 7 373,2 млн. рублей при плановых назначениях 8 206,8 млн. рублей.

Из 481 показателя, определяющего уровень исполнения государственных программ, плановые значения достигли 353 показателя (73,4%). Не достигли плановых значений 110 показателей (22,9%), в том числе значения 79 показателей (16,4%) не достигли планового уровня более чем на 5%.

По 18 отчетным показателям (3,7% всех показателей) отсутствуют данные. Полагаем, что информацию по этим показателям следует рассмотреть дополнительно, после поступления отчетных данных.

Отметим, что 122 показателя государственных программ (25,4%) исполнены с превышением плановых значений более чем на 10%. Доля таких показателей по отдельным государственным программам достигает 37-50 %. При этом уровень выполнения отдельных показателей может составлять 200-500% и более, что, по нашему мнению, свидетельствует о занижении плановых значений таких показателей, в том числе в связи с просчетами в определении их прогнозных значений или в связи с отсутствием увязки показателей и возросшего в течение отчетного года объема финансирования соответствующих мероприятий.

В течение года в рамках государственных программ Пермского края осуществлялась реализация 49 региональных проектов, направленных на достижение целей 11 национальных проектов. На их реализацию из всех источников финансирования было израсходовано 12 739,3 млн. рублей.

Уровень исполнения национальных проектов характеризуют 196 целевых показателей, из которых 163 показателя (83,2%) достигли плановых значений, 25 показателей (12,8%) исполнены ниже планового уровня, в том числе значения 16 показателей имеют отклонения от плана более 5% (их доля составила 8,2%). При этом 70 показателей (35,7% от общего числа показателей)

превысили плановые значения более чем на 10 процентов. По отдельным показателям отмечается превышение плановых значений в несколько раз.

В целом считаем рассмотрение представленного законопроекта **актуальным**, поскольку реализуются бюджетные полномочия Законодательного Собрания Пермского края по рассмотрению и утверждению отчета об исполнении бюджета Пермского края. В качестве последствий принятия законопроекта отметим, что результаты рассмотрения отчета могут быть использованы при корректировке бюджетных назначений в текущем году и при формировании бюджета на очередной финансовый год.

Начальник управления,  
государственный советник  
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная

Гилева  
217 75 68  
Нурмехаметова  
217 76 32  
Селянинова  
217 75 49