



# КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ

(КСП ПК)

Ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006, тел. (342) 217-75-00, факс 217-75-01, E-mail: Permoblksp@kspk.ru;  
ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090, ИНН/КПП 5902292350/590201001

Утверждён решением  
Коллегии Контрольно-счётной палаты  
Пермского края  
от 26.07.2013 г., протокол № 12.

## О Т Ч Ё Т

по результатам контрольного мероприятия  
«Проверка законности, целевой направленности и эффективности использования  
средств краевого бюджета на реализацию программы «Повышение эффективности  
бюджетных расходов на период до 2013 года».

от \_\_\_\_\_ 2013 г.

№ \_\_\_\_\_

**Основание проведения проверки:** Поручение Законодательного Собрания Пермского края (*постановление №636 от 24.01.13 года*), план работы КСП ПК на 2013 год<sup>1</sup>.

### **Цель проверки:**

1. Оценка эффективности использования средств краевого бюджета, выделенных в 2011- первая половина 2013 года на реализацию мероприятий «Программа Правительства Пермского края по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2013 года»;
2. Полнота финансирования программных мероприятий;
3. Достижение целевых показателей программы.

**Проверяемый период:** 2011 - первая половина 2013 года.

### **Объекты проверки:**

1. Министерство финансов Пермского края;
2. Министерство транспорта Пермского края;
3. Аппарат Правительства Пермского края;
4. Министерство территориального развития Пермского края;
5. Министерство правительственных информационных коммуникаций Пермского края;

### **I. Общие сведения**

Программа Правительства Пермского края по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2013 года (далее - Программа) утверждена постановлением Правительства Пермского края от 19.05.2011 № 283-п. В соответствии с Паспортом Программы:

**целью Программы** является создание условий для повышения эффективности деятельности публично-правовых образований Пермского края по выполнению государственных (муниципальных) функций, по обеспечению потребностей

<sup>1</sup> Включена в план работы (при его формировании) на основании обращения группы депутатов Законодательного Собрания Пермского края от 06.12.2012 г.;

граждан и общества в государственных (муниципальных) услугах, увеличению их доступности и качества, реализации долгосрочных приоритетов и целей социально-экономического развития;

**задачи Программы следующие:**

- повышение устойчивости бюджета Пермского края и обеспечение сбалансированности бюджетной системы на всем периоде планирования и в среднесрочной перспективе;
- внедрение программно-целевых принципов организации деятельности органов государственной власти;
- совершенствование правового статуса государственных учреждений;
- внедрение новых форм оказания и финансового обеспечения государственных услуг;
- повышение квалификации государственных служащих, развитие новых компетенций, в том числе проведение обучения по решению методических и организационных вопросов организации предоставления государственных услуг;
- повышение финансовой устойчивости бюджетов муниципальных образований Пермского края;

1.1. Ответственным исполнителем Программы является Министерство финансов Пермского края. Исполнителями Программы в 2011-2012 годах и текущем периоде 2013 года, другие исполнительные органы государственной власти Пермского края.

1.2. Все мероприятия программы сгруппированы по восьми направлениям, в частности:

*Первое:* Обеспечение сбалансированности и устойчивости региональных и местных бюджетов (показатель ОС);

*Второе:* Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности органов государственной власти (показатель ПР);

*Третье:* Реструктуризация бюджетного сектора (показатель РБ);

*Четвёртое:* Повышение эффективности распределения бюджетных средств (показатель ПА);

*Пятое:* Оптимизация функций государственного и муниципального управления, повышение эффективности их обеспечения (показатель ГУ);

*Шестое:* Развитие информационной системы управления государственными (муниципальными) финансами (показатель ИС);

*Седьмое:* Повышение эффективности бюджетных расходов на местном уровне (показатель МУ);

*Восьмое:* Развитие системы государственного (муниципального) финансового контроля (показатель ФК).

Информация по финансированию направлений программы и изменения финансирования направлений приведена в приложении 1

1.3. Реализация Программы осуществлялась через выполнение конкретных мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов, предусмотренных Программой.

В рамках реализации направлений Программы в ред. от 19.05.2011 № 283-п., предусматривалось осуществление 108 мероприятий. Из них финансирование

предусматривалось осуществлять по 28 мероприятиям на общую сумму 541 030,0 тыс. руб., с учетом внесенных изменений количество мероприятий сократилось до 87 (предусмотрено финансирование по 18 мероприятиям на сумму – 452 820,5 тыс. руб.).

*Справочно: затраты на реализацию остальных 69 мероприятий Программы предусмотрено осуществлять за счет средств, выделенных в краевом бюджете на выполнение функций соответствующего исполнительного органа государственной власти.*

Наибольший объём финансирования – 211 554,9 тыс.руб. или 50,3% (от общего объёма средств предусмотренных из краевого бюджета), а также наибольшее количество программных мероприятий – 4 (из 18), приходится на направление «Развитие информационной системы управления государственными (муниципальными) финансами (группа показателей ИС)».

Финансирование по направлениям Программы: «Реконструкция бюджетного сектора (группа показателей РБ)» и «Повышение эффективности распределения бюджетных средств (группа показателей ПА)», - не предусмотрено.

#### 1.4. Анализ выполнения мероприятий Программы.

За период 2011-1-е полугодие 2013 г.г., из 16 мероприятий, по которым были утверждены объёмы финансирования в Программе за счёт средств краевого бюджета, было профинансировано 13 мероприятий. Не осуществлялось финансирование 3-х мероприятий Программы: «Обучение новым технологиям сотрудников подразделений, обеспечивающих деятельность автоматизированной системы управления общественными финансами», «Разработка методики оценки ресурсного потенциала муниципальных образований в целях увеличения доходных частей бюджетов муниципальных образований Пермского края» и «Разработка стандартов качества предоставления муниципальных услуг на основе единого комплекса по конструированию стандартов на территории Пермского края».

В 2013 г. из 16 мероприятий предусмотренных Законом о бюджете к финансированию, кассовый план на 1-е полугодие запланирован лишь по 8 мероприятиям. Выполнение кассового плана по состоянию на 1 июля 2013 года составило 73%. Осуществлялось финансирование 5 мероприятий («Повышение квалификации государственных (муниципальных) служащих, участие в семинарах, совещаниях, научно-практических конференциях, изучение передового опыта, в том числе международного, по вопросам повышения эффективности бюджетных расходов, включая расходы на оплату служебных командировок» – на 2,1%, «Выполнение работ по модернизации программы для ЭВМ «Бор Навигатор «Автоматизированная система управления процессами формирования государственного (планового) задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» и развитие программы для целей формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» – 100%, «Внедрение методики оценки качества финансового менеджмента ГРБС, стимулирование ГРБС по повышению качества управления бюджетными средствами» на 82,2%, и «Обеспечение перевода и предоставления государственных и муниципальных услуг в электронном виде; организация и обеспечение межведомственного электронного взаимодействия; создание, развитие и сопровождение базовых реестров и инфраструктуры доступа к сервисам

электронного правительства» - 97,4%, Активизация института самообложения граждан – на 88,94%).

1.5. Приказом Минфина ПК от 30.05.2011 № СЭД-39-01-22-117 <sup>2</sup> в целях управления реализацией Программы, создана рабочая группа по реализации Программы и мониторинга реализации Программы:

- *выполнение мероприятий Программы за соответствующий период,*
- *выполнение целевых показателей Программы на соответствующую дату,*
- *финансовое обеспечение мероприятий Программы за соответствующий период.*

В целях выполнения своих функций рабочая группа наделена следующими полномочиями:

- *координация действий всех участников Программы, разрешение функциональных проблем, которые могут препятствовать выполнению целей Программы;*
- *принятие решений о необходимости внесения изменений в Программу;*
- *рассмотрение и утверждение сводного отчета и отчетов исполнителей Программы по направлениям;*
- *контроль за ходом реализации Программы.*

1.6. Учитывая возможность внесения изменений в программу, в течение действия программы (2011-2013 г.г.), в неё вносились изменения шесть раз, в части источников финансирования, объёмов финансирования (ресурсов, необходимых для выполнения мероприятий), программные мероприятия, целевые показатели, контрольные точки хода реализации мероприятий Программы.

*Справочно:- постановлением Правительства Пермского края от 14.11.2011 № 879-п, - постановлением Правительства Пермского края от 14.12.2011 № 1024-п, - постановлением Правительства Пермского края от 02.03.2012 № 95-п, - постановлением Правительства Пермского края от 27.04.2012 № 253-п, - постановлением Правительства Пермского края от 31.10.2012 № 1234-п, - постановлением Правительства Пермского края от 08.04.2013 № 212-п.*

В результате внесенных изменений:

- финансирование из федерального бюджета было исключено, осталось только финансирование из краевого и местного бюджетов;
- общая потребность финансового обеспечения Программы из всех источников на 2011-2013 годы была сокращена с 541 030,0 тыс. руб. до 452 820,5 тыс. руб., или на 88 209,5 тыс.руб. (на 16,3%), в том числе:
  - расходы предусмотренные за счет бюджета Пермского края сократились на 95 209,5 тыс. руб. или на 18,5% и составили 420 820,5 тыс. руб.;
  - расходы местных бюджетов увеличились на 7 000,0 тыс. руб. или на 28% и составили 32 000,0 тыс. руб.;
- сократилось количество мероприятий со 108 до 87;
- исключено 8 целевых показателей;

---

<sup>2</sup> «О создании рабочей группы по реализации Программы Правительства Пермского края по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2013 года»;

Табл.1

Направление	Код	Наименование показателя
Первое	ОС 9	Средняя долговая нагрузка на местные бюджеты, %
Второе	ПР 1	Удельный вес расходов бюджета ПК, формируемых в рамках программ, %
Третье	РБ 6	Доля государственных учреждений Пермского края, для которых установлены количественно измеримые финансовые санкции (штрафы, изъятия) за нарушение условий выполнения государственных заданий, %
Третье	РБ 8	Число государственных услуг, для которых нормативными правовыми актами установлена обязательность проведения регулярного аудита (оценки) качества их оказания независимыми организациями
Третье	РБ 9	Число государственных услуг, для которых в отчетном году независимыми организациями были проведены и опубликованы результаты оценки (аудита) качества их оказания
Четвёртое	ПА 6	Доля ведомственных и долгосрочных целевых программ, по которым утвержденный объем финансирования изменился в течение отчетного года более чем на 15 процентов от первоначального, %
Пятое	ГУ 3	Сокращение числа государственных гражданских служащих Пермского края за отчетный год, %
Седьмое	МУ 7	Доля муниципальных учреждений, не имеющих предписаний государственных органов пожарного и потребительского надзора, %

По мнению КСП ПК исключены показатели, которые достаточно полно отражали суть направлений (например по направлению «Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности органов государственной власти» показатель «Удельный вес расходов бюджета ПК, формируемых в рамках программ» (ПР1): план на 2013 год – 80% от расходов бюджета, а фактически за 2012 год достигнут результат 16,5% от расходов бюджета сформировано в рамках программ.

#### 1.7. Фактическое финансирование Программы.

Всего, за период 2011-1 полугодие 2013 г.г., расходы на финансирование Программы за счёт всех источников составили 242 851,5 тыс. руб., в том числе: за счет средств краевого бюджета - 225 356,6 тыс. руб., средств местных бюджетов – 17 494,94, из них за период 2011-2012 г.г. см. таблицу 2.

Табл.2  
Тыс. руб.

Источники финансирования	2011 г.			2012 г.			Исполнено за 2011 г., %		Исполнено за 2012 г., %	
	План*	План**	Факт	План*	План**	Факт	Факт/план*	Факт/план**	Факт/план*	Факт/план**
Краевой бюджет	174 920	35 804	35 799,7	184 910	201 738,8	169 789,1	20,5	100,0	91,8	84,2
Местные бюджеты	5 000	5 000	309,85***	10 000	21 200	16 679,2***	6,2	6,2	166,8	78,7
<b>Итого</b>	<b>179 920</b>	<b>40 804</b>	<b>36 109,5</b>	<b>194 910</b>	<b>222 938,8</b>	<b>186 468,3</b>	<b>20,1</b>	<b>88,5</b>	<b>95,7</b>	<b>83,6</b>

\* план – объём средств, утвержденный Программой в ред. от 19.05.2011 № 283-п;

\*\* план - объём средств, утвержденный Программой в ред. от 08.04.2013 № 212-п;

\*\*\* информация основана на данных, указанных органами местного самоуправления муниципальных образований ПК в последних представленных отчетных документах о поступлении средств самообложения граждан в бюджеты муниципальных образований.

Как видно из данных таблицы:

В 2011 году – Программа исполнена на 20,1% к первоначально утвержденной редакции и на 88,5% к уточненной редакции. За счет средств краевого бюджета – 20,5% к первоначальной редакции. С учетом внесенных изменений (Программа в

ред. от 08.04.2013) – исполнение составило уже 100%, то есть плановый объём был сокращен до уровня фактического объёма финансирования Программы.

В 2012 году – Программа исполнена на 95,7% к первоначально утвержденным объемам и 83,6% к уточненной редакции.

*Справочно: за 1-е полугодие 2013 г. программа была освоена на 44,9% к первоначальной редакции и на 53,6% к уточнённой редакции.*

### **1.8. При проведении анализа достижения целевых показателей реализации программы, на момент проведения проверки, установлено:**

По первому направлению «Обеспечение сбалансированности и устойчивости региональных и местных бюджетов» из 8 показателей по 2 («Отношение объёма просроченной кредиторской задолженности к расходам бюджета», «Доля условно-утверждённых на плановый период расходов бюджета») показатели не достигнуты;

По второму направлению «Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности органов государственной власти» по всем 5 показателям достигнут результат;

По третьему направлению «Реструктуризация бюджетного сектора» из 7 показателей по 2 («Доля казенных учреждений в общем числе государственных учреждений Пермского края (без учета органов государственной власти)», «Доля бюджетных и автономных учреждений Пермского края, для которых объём расходов на оказание государственных услуг (выполнение работ) определен отдельно по оказываемым государственным услугам (выполняемым работам)») результат не достигнут;

По четвёртому направлению «Повышение эффективности распределения бюджетных средств» из 9 показателей по 2 («Нормативно установлена обязательность проведения публичных обсуждений проектов долгосрочных целевых программ с участием оппонентов данных программ», «Доля долгосрочных целевых программ, принятых в отчетном году, проекты которых прошли публичные обсуждения») результат не достигнут;

По пятому направлению «Оптимизация функций государственного и муниципального управления, повышение эффективности их обеспечения» показатели достигнуты;

По шестому направлению «Развитие информационной системы управления государственными (муниципальными) финансами» из 9 показателей по 1 («Число государственных услуг, по которым опубликован рейтинг поставщиков государственных услуг по критерию качества их оказания») результат не достигнут;

По седьмому направлению «Повышение эффективности бюджетных расходов на местном уровне» из 8 показателей по 4 («Доля муниципальных образований, в которых все муниципальные учреждения являются либо бюджетными, либо автономными», «Доля расходов местных бюджетов, утвержденных на 3 года», «Доля муниципальных образований, в которых органы территориального общественного самоуправления и(или) представительные органы местного самоуправления поселений осуществляют оценку качества муниципальных услуг», «Доля муниципальных образований, в которых оплата труда руководителей органов местной администрации зависит от результатов профессиональной служебной

деятельности») показатели не достигнуты;

По восьмому направлению «Развитие системы государственного (муниципального) финансового контроля» из 8 показателей по 5 («Соотношение объема средств бюджета Пермского края, проверенных в рамках последующего государственного финансового контроля к общей сумме расходов бюджета Пермского края», «Наличие нормативных правовых актов и методических рекомендаций (регламентов), определяющих вопросы государственного финансового контроля», «Соотношение количества ИОГВ ПК, специалисты которых прошли курсы повышения квалификации, к общему количеству ИОГВ ПК» », «Соотношение количества муниципальных образований, специалисты которых прошли курсы повышения квалификации, к общему количеству муниципальных образований», «Доля органов исполнительной власти, имеющих подразделения либо специалистов по осуществлению внутреннего финансового аудита (внутреннего контроля)» показатели не достигнуты.

Таким образом, из 56 целевых показателей реализации Программы на момент проведения проверки не исполнены 16 или 29%. В результате эффективность реализации Программы в части достижения запланированных результатов составляет 71%. С учетом исключенных показателей, которые, по мнению КСП ПК, также можно считать не достигнутыми, эффективность реализации Программы составляет 62%.

Как результат, на момент проверки, не достигнуты основные показатели результативности реализации задач Программы по следующим направлениям:

Переход на программно-целевые методы управления с доведением доли расходов бюджета, формируемых в рамках программ, в общем объеме расходов бюджета (за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций из федерального бюджета) до 80%.

Повышение открытости рассмотрения и утверждения долгосрочных целевых программ за счет увеличения доли программ, принятых в отчетном году, проекты которых прошли публичные обсуждения, до 100% (ПА9).

Повышение эффективности системы государственного финансового контроля с увеличением доли органов исполнительной власти, имеющих подразделения либо специалистов по осуществлению внутреннего финансового аудита (внутреннего контроля), до 100% (ФК8) и снижение стоимости контрольных мероприятий на единицу расходов бюджета.

## **II. Проверка использования средств бюджета Пермского края, выделенных на реализацию мероприятий Программы.**

2.1. Исполнитель – министерство финансов Пермского края (далее минфин ПК):

В 2011 году Законом Пермского края от 16.12.2010 № 726-ПК «О бюджете Пермского края на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» с последующими изменениями и дополнениями расходы на обеспечение выполнения мероприятий Программы Минфину ПК утверждены в сумме **10 440,0 тыс. руб.**

В 2012 году Законом Пермского края от 11.12.2011 № 883-ПК «О бюджете Пермского края на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» с

последующими изменениями и дополнениями расходы на обеспечение выполнения мероприятий Программы утверждены в сумме **22 247,2 тыс. руб.**

В 2013 году, первоначально, Законом Пермского края от 19.12.2012 № 139-ПК «О бюджете Пермского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» расходы Минфину ПК на обеспечение выполнения мероприятий Программы утверждены в сумме 70 957,0 тыс. руб. В дальнейшем, в Законе Пермского края от 05.06.2013 № 204-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» предусмотрены расходы на эти же цели в сумме 32 527,4 тыс. руб., или 45,8% к первоначально утвержденной сумме ассигнований.

Фактическое исполнение по расходам на мероприятия Программы составило:

- в 2011 году – 4 245,7 тыс. руб., или 40,7 % к утвержденной сумме ассигнований (остаток неиспользованных средств составил 6 194,3 тыс. руб.),
- в 2012 году – 10 801,2 тыс. руб., или 48,6% к утвержденной сумме ассигнований (остаток неиспользованных средств составил 11 446,0 тыс. руб.), соответственно к уточненному плану исполнение составляет 66,1% (остаток неиспользованных средств составил 5 547,5 тыс. руб.)
- на 20.06.2013 года – 11 641,3 тыс. руб., или 45,2% к утвержденной сумме ассигнований (остаток неиспользованных средств составил 20 886,1 тыс. руб.).

Следует отметить, что за Минфином ПК в качестве «исполнителя» мероприятий Программы в настоящее время закреплено 44 мероприятия, из которых только для 10 мероприятий предусматривалось финансовое обеспечение в объемах, указанных выше. При этом, состав мероприятий, для которых предусматривалось ресурсное обеспечение, в ходе реализации Программы корректировался (*часть мероприятий была исключена с заменой на новые мероприятия.*

Необходимость внесения данных изменений была связана, в частности, с тем, что в период исполнения данной Программы, менялась стратегия, предусматривающая повышение эффективности бюджетных расходов на период до 2013 года в Пермском крае, что вызывало необходимость включения (исключения) мероприятий по отдельным направлениям Программы.

Кроме того, отдельные изменения, внесенные в ходе исполнения мероприятий Программы, связаны с несвоевременным исполнением мероприятий Программы и, соответственно, с уточнением плановых финансовых показателей под их фактическое исполнение.

**В рамках контрольного мероприятия проверены выборочно расходы по отдельным мероприятиям Программы, результаты по которым приведены ниже<sup>3</sup>.**

- *Проверка расходов на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетов публично-правовых образований Пермского края (первое направление Программы).*

---

<sup>3</sup> размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «Размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;



Первоначальный размер потребности, необходимый для выполнения мероприятий Программы (3 мероприятия) установлен на уровне 6 800,0 тыс. руб. Впоследствии, в соответствии с постановлением Правительства Пермского края от 27.04.2012 № 253-п размер потребности в денежных средствах для выполнения мероприятий Программы по данному направлению увеличился до 22 320,6 тыс. руб. или в 3,3 раза. В дальнейшем, постановлением Правительства Пермского края от 08.04.2013 № 212-п размер потребности снизился до 19 800,6 тыс. руб., т.е., общее увеличение расходов для выполнения мероприятий по первому направлению Программы на период 2011-2013 годы, по сравнению с начальной суммой, составило 13 000,6 тыс. руб.

В 2011 году Законом о бюджете Пермского края<sup>4</sup> для выполнения мероприятий по первому направлению Программы утверждено 2 780,0 тыс. руб., исполнение составило 773,3 тыс. руб., или 27,8% к утвержденным ассигнованиям.

В 2012 году Законом о бюджете Пермского края<sup>5</sup> для выполнения мероприятий утверждено 11 978,6 тыс. руб., исполнение составило 6 632,1 тыс. руб., или 55,4% к утвержденным ассигнованиям.

В текущем году в Законе Пермского края от 05.06.2013 № 204-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» предусмотрены расходы на указанные цели в сумме 12 394,4 тыс. руб., по состоянию на 20.06.2013 исполнение составляет 9827,2 тыс. руб., или 79,3% к утвержденным ассигнованиям.

В рамках данного направления финансирование осуществлялось по следующим мероприятиям Программы:

- *«Повышение квалификации государственных (муниципальных) служащих, участие в семинарах, совещаниях, научно-практических конференциях, изучение передового опыта, в т.ч. международного, по вопросам повышения эффективности бюджетных расходов, включая расходы на оплату служебных командировок» (мероприятие п/п 1.1.7.)*

По состоянию на 01.01.2013 года фактические расходы по мероприятию составили 3 205,4 тыс. руб. или 55,2% от потребности (5 800,6 тыс. руб.), в том числе в 2011 году – 773,3 тыс. руб., 2012 году 2 432,1 тыс. руб. Данные расходы сложились, в основном, в результате оплаты курсов повышения квалификации, командировочных расходов и организационных мероприятий по командированию гражданских служащих с целью:

- изучения сотрудниками органов государственной власти Пермского края опыта перехода на программный бюджет,
- изучения сотрудниками органов государственной и представительной власти Пермского края и города Перми концепции «открытого бюджета»,
- изучения работниками Минфина Пермского края опыта исполнения государственных программ, организации контрольно-ревизионной деятельности в сфере исполнения госпрограмм.

---

<sup>4</sup> Закон Пермского края от 16.12.2010 № 726-ПК «О бюджете Пермского края на 2011 и на плановый период 2012 и 2013 годов»;

<sup>5</sup> Закон Пермского края от 12.12.2011 № 883-ПК «О бюджете Пермского края на 2012 и на плановый период 2013 и 2014 годов»;

- *«Выполнение работ по модернизации и развитию автоматизированной системы управления процессами формирования государственного (планового) задания на оказание услуг (выполнение работ)» (мероприятие п/п 1.1.8)*

В целом, потребность в финансировании мероприятия составляет 14 000,0 тыс. руб., которая сложилась по результатам проведения конкурсных процедур (Протокол от 13.11.2012 № 2.11-26/2 о рассмотрении заявок на участие в открытом конкурсе; начальная (макс.) цена на выполнение работ, согласно обоснованию начальной цены, составляла 15 820,0 тыс. руб.).

По результатам проведения открытого конкурса Минфин ПК с ООО «Центр прикладной экономики» (г. Москва) заключило государственный контракт от 03.12.2012 № 0156200001912000007 на выполнение работ *по модернизации программы для ЭВМ БОР Навигатор «Автоматизированная система управления процессами формирования государственного (планового) задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)» и развитию программы для целей формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)»* (далее – «Работа») стоимостью 14 000,0 тыс. руб. Работы приняты в 2013 году.

➤ *Проверка расходов на внедрение программно-целевых принципов организации деятельности органов государственной власти (второе направление Программы) (мероприятие п/п 2.1.11.).*

По второму направлению Программы размер потребности, необходимый для выполнения мероприятий Программы, на протяжении её реализации фактически оставался на одном уровне (1 540,0 тыс. руб.)

В 2011 году исполнение расходов по направлению составило 340,0 тыс. руб. или 97,1% к утвержденным ассигнованиям (в 2012 году расходы не планировались). Финансирование расходов осуществлялось в рамках государственного контракта от 19.12.2011 на оказание услуг по организации и проведению семинара по теме: «Обучение основам программно-целевых методов бюджетного планирования».

В соответствии со «Списком участников семинара», проводимого 20.12.2011, число участников составило 111 человек, из них: представители органов государственной власти Пермского края – 37 человек, представители Минфина ПК – 28 человек, представители финансовых органов муниципальных образований – 46 человек.

➤ *Проверка расходов на оптимизацию функций государственного и муниципального управления, повышение эффективности их обеспечения (пятое направление Программы).*

Первоначальный размер потребности, необходимый для выполнения мероприятий Программы, установлен в сумме 44 500,0 тыс. руб. Впоследствии, в соответствии с постановлением Правительства Пермского края от 08.04.2013 № 212-п размер потребности в денежных средствах для выполнения мероприятий Программы по данному направлению снизился до 23 024,0 тыс. руб. (51,7% к первоначальной сумме), т.е., общее уменьшение расходов для выполнения мероприятий по направлению Программы на 2011-2013 годы, по сравнению с начальной суммой, составило 21 476,0 тыс. руб.

В 2011 году исполнение составило 570,0 тыс. руб., что составляет 95,0% к утвержденным ассигнованиям.

В 2012 году при утвержденных ассигнованиях в размере 9 330,0 тыс. руб., исполнение составило 3 431,5 тыс. руб. или 36,8% к утвержденным ассигнованиям.

В рамках данного направления финансирование осуществлялось по следующим мероприятиям Программы:

- *«Разработка методики оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств» (п/п 5.1.2.)*

По состоянию на 01.01.2013 года фактические расходы по мероприятию составили 1 900,0 тыс. руб., или 100% от потребности, в том числе в 2011 году – 570,0 тыс. руб., 2012 году 1 330,0 тыс. руб.

Финансирование расходов осуществлялось в рамках государственного контракта, заключенного по результатам открытого конкурса с ООО «Центр прикладной экономики (г. Москва), от 26.12.2011 № 39/11 на выполнение работы по разработке Методики оценки качества финансового менеджмента ГРБС Пермского края, стоимостью 1 900,0 тыс. руб. (срок сдачи результатов работы – 23.04.2012 г.).

Оплата за Работу по данному контракту произведена в полном объеме в сумме 1 900,0 тыс. руб. (п.п. № 615911 от 27.12.2011, п.п. № 13542 от 27.01.2012 и п.п. № 309821 от 13.06.2012).

По результатам выполненных работ Правительством Пермского края принято постановление от 18.10.2012 № 1143-п *«Об организации мониторинга и оценки качества финансового менеджмента исполнительных органов государственной власти Пермского края, аппарата Правительства Пермского края, администрации губернатора Пермского края, являющихся главными распорядителями бюджетных средств Пермского края»*, которым, кроме утверждения *«Положения об организации мониторинга и оценки качества финансового менеджмента главными распорядителями бюджетных средств Пермского края»*, также, установлены ежегодные расходы на премиальные выплаты с объёмом финансирования 8 000,0 тыс. руб. (начиная с 2012 года) с последующей ежегодной индексацией на уровень инфляции исходя из изменения индекса потребительских цен.

По сути, реализация данного мероприятия Программы позволила проводить оценку качества финансового менеджмента и осуществлять расходы из краевого бюджета на дополнительные премиальные выплаты лицам, ИОГВ, являющихся главными распорядителями бюджетных средств Пермского края.

- *«Внедрение методики оценки качества финансового менеджмента ГРБС, стимулирование ГРБС по повышению качества управления бюджетными средствами» (п/п 5.1.3.).*

Для реализации данного мероприятия постановлением Правительства Пермского края от 30.11.2012 № 239-рп<sup>6</sup> распределены бюджетные ассигнования (8 000,0 тыс. руб.) с указанием ГРБС, следующим образом:

---

<sup>6</sup> «Об итогах мониторинга качества финансового менеджмента исполнительных органов государственной власти Пермского края, Аппарата Правительства Пермского края, Администрации губернатора Пермского края, являющихся главными распорядителями бюджетных средств Пермского края, и распределении премиальных выплат за достижение наилучших результатов в организации финансового менеджмента»;

- 4 800,0 тыс. руб. – на премиальные выплаты за достижение наилучших результатов в организации финансового менеджмента по итогам мониторинга за 2011 год,

- 3 200,0 тыс. руб. – на премиальные выплаты за достижение наилучших результатов в организации финансового менеджмента при формировании проекта бюджета Пермского края на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов.

В 2012 году фактические расходы по данному мероприятию сложились в сумме 2 101,5 тыс. руб. (26,3% к утвержденным бюджетным ассигнованиям) на премиальные выплаты государственным гражданским служащим Минфина ПК (распоряжение Правительства Пермского края от 25.12.2012 № 92-рпд, приказ Минфина ПК от 10.12.2012 № 246-п).

**Справочно:** Фактические расходы на премиальные выплаты государственным служащим Минфина к уточненному плану составляют 100%. Бюджетные ассигнования в сумме 5 898,5 тыс. руб. на премиальные выплаты по данному мероприятию перераспределены Минфином ПК между главными распорядителями средств краевого бюджета в соответствующих суммах по распоряжению Правительства Пермского края от 30.11.2012 № 239-рп. (Основание: статья 27 Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»).

По состоянию на 20.06.2013 г., в рамках исполнения распоряжений Правительства Пермского края от 19.03.2013 № 77-рп<sup>7</sup> и от 05.06.2013 № 132-рп<sup>8</sup> расходы на премиальные выплаты в Минфине ПК составили 1 814,1 тыс. руб. (28,6% к уточненному плану – 6 341,3 тыс. руб.).

➤ Проверка расходов на развитие информационной системы управления государственными (муниципальными) финансами (шестое направление Программы).

Из 4-х мероприятий, предусмотренных для финансирования в 2011-2012 годы, фактические расходы сложились только по мероприятию п/п 6.1.3 «Изменение сайта Министерства финансов Пермского края в целях исполнения нормативного правового акта Правительства Пермского края и приказа Министерства финансов Пермского края», в общей сумме 91,0 тыс. руб.

Расходы по финансированию мероприятия производились в рамках заключенного с ООО «Инновационные технологии информационных систем» договора от 30.11.2011 № СЭД-39-06-11-18/МС-1811.

➤ Проверка расходов на развитие системы государственного (муниципального) финансового контроля (восьмое направление Программы).

По направлению Программы размер потребности, необходимый для выполнения мероприятий Программы, на протяжении её реализации оставался на одном уровне (3 210,9 тыс. руб.)

<sup>7</sup> распределение бюджетных ассигнований в сумме 3 449,6 тыс. руб. на премиальные выплаты за достижение наилучших результатов в организации финансового менеджмента при формировании проекта бюджета Пермского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов,

<sup>8</sup> Распределение бюджетных ассигнований в сумме 5 174,4 тыс. руб. на премиальные выплаты за достижение наилучших результатов в организации финансового менеджмента по итогам мониторинга за 2012 год,

Финансирование расходов по данному направлению осуществлялось в рамках исполнения мероприятия п/п 8.2.1 «Внедрение на региональном уровне автоматизированной системы осуществления последующего государственного финансового контроля».

Конкурсные процедуры<sup>9</sup> на оказание услуг по передаче прав на использование программного обеспечения по автоматизации процессов финансового контроля и выполнения работ по его внедрению проведены в декабре 2011 года, по результатам которого с ООО «Бюджетные и Финансовые Технологии» (г. Москва) заключен государственный контракт № ВФТ/PermKR\_ВК-2011 стоимостью 3 209,0 тыс. руб., из которой стоимость права (Лицензии) на использование Продукта составляет 2 246,3 тыс. руб. или 70% от стоимости контракта.

Предмет контракта имеет характер лицензионного, по которому Правообладатель на возмездной основе предоставляет лицензию на использование продукта, и выполняет работы по внедрению продукта и установке 27 автоматизированных рабочих мест у Заказчика с возможностью дальнейшего расширения количества (не менее 50) автоматизированных рабочих мест силами Заказчика.

Согласно актам №1, № 2 и № 3 к ГК № ВФТ/PermKR\_ВК-2011 от 26.12.2011 г. (окончательные работы по 3 этапу приняты 25.05.2012 г.) работы выполнены в полном объеме и удовлетворяют требованиям Заказчика.

## 2.2. Исполнитель – Министерство территориального развития Пермского края.

Активизация института самообложения граждан является одним из мероприятий задачи 7.3. «Повышение финансовой устойчивости бюджетов муниципальных образований Пермского края» программы Правительства Пермского края по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2013 года<sup>10</sup> (далее – Программа). Результатами данного мероприятия должны стать:

- проведение референдумов в поселениях и принятие решений по вопросу введения самообложения граждан;
- обеспечение сбалансированности бюджетов поселений;
- рост доходов консолидированных бюджетов муниципальных районов, городских округов.

Вместе с тем, в Перечне целевых показателей реализации Программы, утвержденных приложением 2 к Программе, данные результаты количественно не установлены. В связи с этим оценить степень достижения результатов по итогам реализации Программы, и, соответственно, эффективность реализации Программы в части активизации института самообложения граждан, будет невозможно.

*В то же время, проведенный анализ показал, что количество муниципальных образований, в которых введено самообложение граждан, увеличилось с 17 в 2011*

---

<sup>9</sup> Протокол № 2.11-23/2 от 14.12.2011 о рассмотрении заявок на участие в открытом конкурсе;

<sup>10</sup> Постановление Правительства Пермского края от 19.05.2011 № 283-п «Об утверждении Программы Правительства Пермского края по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2013 года»;

году до 135 в 2012 году<sup>11</sup>, т.е. в 8 раз, что свидетельствует об активизации института самообложения граждан.

### 2.3. Исполнитель - Министерство правительственных информационных коммуникаций Пермского края

Министерство определено одним из исполнителей мероприятий по шестому направлению «Развитие информационной системы управления государственными (муниципальными) финансами».

Анализ внесенных изменений в Программу на 18 июня 2013 года по сравнению с первоначальной редакцией показал, что за 2,5 года ее реализации в Перечень программных мероприятий для Министерства изменения вносились 3 раза<sup>12</sup>, как по количеству мероприятий, так и по объемам их финансового обеспечения. В результате чего потребность в финансовых ресурсах по сравнению с первоначальным планом снизилась на 79 345,8 тыс. руб., а число мероприятий сократилось с 7-ми до 2-х.

Законами о бюджете Пермского края на соответствующие периоды<sup>13</sup> для Министерства утверждено финансирование Программы на общую сумму 210 653,0 тыс. руб.

По данным АЦК-Финансы сумма кассовых расходов Министерства за период с 2011 и по состоянию на 18 июня 2013 года составила 122 624,0 тыс. руб. или в среднем 58% утвержденных бюджетных назначений, из них по годам:

- в 2011 году – 30 207,8 тыс. руб. или 57% от плана по бюджету;
- в 2012 году – 86 706,5 тыс. руб. или 98%;
- на 18.06.2013 – 5 709,7 тыс. руб. или 85,7% от кассового плана на 1-е полугодие и 8% от годовых бюджетных назначений.

Сводная информация об исполнении Программы в разрезе мероприятий представлена в таблице 3.

Табл. 3

Наименование программного мероприятия	Утверждено в бюджете, тыс.руб.	Кассовые расходы Министерства, тыс. руб.	Исполнение, %	Объем неосвоенных средств, тыс. руб.
-п.6.4.1. «Обеспечение перевода и предоставления государственных и муниципальных услуг ПК в эл. вид; организация и обеспечение межведомственного электронного взаимодействия; создание, развитие и сопровождение базовых реестров и инфраструктуры доступа к сервисам эл. правительства; популяризация сервисов эл. правительства»	155 653,0	72 526,7	47%	83 126,3
2011 год	47 410,0	30 207,8	64%	17 202,2
2012 год	38 490,0	36 706,5	95%	1 783,5
2013 год (по состоянию на 18 июня 2013 года)	69 753,0	5 612,4	8%	64 140,6

<sup>11</sup> Информация по данным протоколов референдумов муниципальных образований, размещенных на сайте <http://www.permkrai.izbirkom.ru/>;

<sup>12</sup> В редакции Законов Пермского края от 27.04.2012 №253-п, от 31.10.2012 №1234-п, от 08.04.2013 №212-п;

<sup>13</sup> Закон Пермского края от 16.12.2010 №726-ПК «О бюджете Пермского края на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов», Закон Пермского края от 12.12.2011 №883-ПК «О бюджете Пермского края на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов», Закон Пермского края от 19.12.2012 №139-ПК «О бюджете Пермского края на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов»;

Наименование программного мероприятия	Утверждено в бюджете, тыс.руб.	Кассовые расходы Министерства, тыс. руб.	Исполнение, %	Объем неосвоенных средств, тыс. руб.
-п.6.4.4. «Выполнение работ, направленных на обеспечение на территории Пермского края предоставления государственных и муниципальных услуг с использованием УЭК»	55 000,0	50 000,0	91%	5 000,0
2011 год	5 000,0	0,0	0%	5 000,0
2012 год	50 000,0	50 000,0	100%	0,0
-Средства, предназначенные для осуществления выплат по итогам мониторинга качества финансового менеджмента (2013 год)	99,5	97,3	100%	2,2
<b>Итого</b>	<b>210 653,0</b>	<b>122 624,0</b>	<b>58%</b>	<b>88 029,0</b>
2011 год	52 410,0	30 207,8	58%	22 202,2
2012 год	88 490,0	86 706,5	98%	1 783,5
2013 год (по состоянию на 18 июня 2013 года)	69 753,0	5 709,7	8%	64 043,3

Как следует из данных таблицы, наиболее низкое освоение бюджетных средств (в среднем 47% от утвержденных годовых назначений) приходится на реализацию мероприятия по п.6.4.1. Программы - «Обеспечение перевода и предоставления государственных и муниципальных услуг Пермского края в электронный вид...».

2.3.1. Анализ выполнения мероприятий Программы, исполнителем которых определено Министерство

2.3.1.1. Анализ выполнения мероприятия 6.4.1. «Обеспечение перевода и предоставления государственных и муниципальных услуг Пермского края в электронный вид; организация и обеспечение межведомственного электронного взаимодействия; создание, развитие и сопровождение базовых реестров и инфраструктуры доступа к сервисам электронного правительства; популяризация сервисов электронного правительства»

Возможность реализации всех 4-х направлений по мероприятию п.6.4.1. установлена Федеральным законом от 27.07.2010 №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».

Согласно уточненному плану потребность в финансовых ресурсах снизилась на 54 345,8 тыс. руб. (26%) по сравнению с первоначальным планом и составила 155 654,2 тыс. руб.

Анализ выполнения работ по заключенным договорам (государственным контрактам) за проверяемый период показал, что наибольший объем средств – 44 781,6 тыс. руб. (62% от общей суммы кассовых расходов) – направлен на оплату работ по государственным контрактам, заключенным с ОАО междугородной и международной связи «Ростелеком» на выполнение работ по:

- обеспечению предоставления государственных (муниципальных) услуг в электронном виде с использованием создаваемой региональной инфраструктуры электронного правительства ПК на сумму 19 378,8 тыс. руб. (27% от общего объема кассовых расходов);

- развитию сервисов взаимодействия граждан и юридических лиц с ОГВ ПК на базе федеральной государственной информационной системы "Единый портал государственных и муниципальных услуг на сумму 17 402,9 тыс. руб. (24%);

- организации функционирования региональной инфраструктуры электронного правительства Пермского края и обеспечения централизованной инфокоммуникационной поддержки процессов оказания государственных и муниципальных услуг Пермского края на сумму 8 000,0 тыс. руб. (11%).

*В связи с тем, что количественно измеримые показатели реализации мероприятия п.б.4.1. в Программе не утверждены, не представляется возможным сопоставить и дать оценку эффективности полученного результата по выполненным работам.*

Анализ показал, что количественные показатели реализации мероприятия в разрезе направлений были установлены в других нормативно-правовых и иных документах.

Так, по направлению «Обеспечение перевода и предоставления государственных и муниципальных услуг Пермского края в электронный вид» осуществлялся в соответствии с:

- Постановлением Правительства РФ № 1993-р<sup>14</sup>, утвердившим перечень первоочередных государственных и муниципальных услуг, предоставляемых органами исполнительной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления в электронном виде;

- реестром государственных и муниципальных услуг Пермского края.

На официальном сайте Министерства<sup>15</sup> в разделе «Достижения» размещена информация о переводе государственных и муниципальных услуг в Пермском крае в электронный вид и их фактическом предоставлении по состоянию на 01 апреля 2013 года.

В таблице 4 представлен сводный анализ информации по выполнению плана по переводу государственных и муниципальных услуг в электронный вид по состоянию на 01 апреля 2013 года, размещенный на сайте Министерства.

Табл. 4

Показатель	Итого услуг, ед.	Количество услуг по этапам перевода в электронный вид, ед.				
		I	II	III	IV	V
<b>Первоочередные услуги</b>	<b>56</b>	6			17	33
Подлежит переводу в Пермском крае	52	6	-	-	15	31
Переведено	52	6			15	31
% выполнения	100%	100%			100%	100%
<b>Государственные услуги</b>	<b>215</b>					
Подлежит переводу			188	83	83	45
Переведено		215	188	78	78	43
% выполнения			100%	94%	94%	96%

Как следует из данных таблицы :

- количество первоочередных государственных и муниципальных услуг 56, из них фактически переведено в электронный вид – 52 услуги, 4 услуги в Пермском крае не оказываются. Таким образом, все первоочередные государственные и муниципальные услуги, предоставляемые в Пермском крае переведены в электронный вид.

<sup>14</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 17.12.2009 № 1993-р;

<sup>15</sup> <http://www.permkrai.ru/> ;



- уровень перевода государственных услуг Пермского края, составил по этапам от 96% до 100%.

В соответствии с Программой социально-экономического развития Пермского края) доля заявлений граждан Пермского края на получение государственных и муниципальных услуг в электронном виде (от общего количества заявлений граждан на получение государственных и муниципальных услуг) за 2012 год составила 11,7 % (плановый показатель – 5 %), по состоянию на 01 апреля 2013 года – 12,1% (плановый показатель на 2013 год - 10%).

По направлению «Организация и обеспечение межведомственного электронного взаимодействия» выполнение работ осуществлялось в соответствии с:

- Постановлением Правительства Пермского края от 06.07.2012 №486-п<sup>16</sup>, которым утвержден перечень сведений (документов), находящихся в распоряжении ИОГВ ПК и необходимых для предоставления государственных услуг ИОГВ ПК и органами местного самоуправления муниципальных образований Пермского края;

- Распоряжением Правительства Пермского края от 19.04.2013 №57-рпп<sup>17</sup>, утвержден список ИОГВ ПК для предоставления в электронном виде сведений, находящихся в их распоряжении либо в распоряжении подведомственных организаций и необходимых для оказания государственных услуг федеральными органами исполнительной власти и органами государственных внебюджетных фондов РФ;

- Планом-графиком по переводу межведомственного взаимодействия при предоставлении государственных и муниципальных услуг в электронный вид, утвержденным и.о. губернатора Пермского края 17 августа 2012 года.

Согласно Плану-графику количество органов государственной власти Пермского края и местного самоуправления, участвующих в межведомственном взаимодействии, составило 35 и 358 соответственно. Кроме того, установлены даты достижения показателей:

- к 01 декабря 2012 года – органы государственной власти Пермского края и местного самоуправления в вышеуказанном количестве должны быть подключены к региональной системе межведомственного электронного взаимодействия;

- к 31 декабря 2012 года – получение в электронном виде документов и сведений, необходимых органам государственной власти Пермского края и местного самоуправления от отдельных федеральных органов исполнительной власти при предоставлении государственных и муниципальных услуг.

Указанные показатели достигнуты в установленный срок.

2.3.2. Анализ выполнения мероприятия 6.4.4. «Выполнение работ, направленных на обеспечение на территории Пермского края предоставления государственных и муниципальных услуг с использованием универсальных электронных карт.

---

<sup>16</sup>Постановление Правительства Пермского края от 06.07.2012 №486-п «Об организации межведомственного информационного взаимодействия при предоставлении государственных услуг исполнительными органами государственной власти Пермского края и муниципальных услуг»;

<sup>17</sup>Распоряжение Правительства Пермского края от 19.04.2013 №57-рпп «Об утверждении списка исполнительных органов государственной власти Пермского края, предоставляющих сведения для федеральных органов исполнительной власти в рамках межведомственного электронного взаимодействия»;

Согласно рейтингу реализации субъектами РФ Плана внедрения УЭК в субъектах РФ процент готовности Пермского края к реализации проекта по состоянию на 22.04.2013 года составил 100 %<sup>18</sup>.

*В связи с тем, что количественно измеримые показатели реализации мероприятия п.б.4.4. в Программе не утверждены, не представляется возможным сопоставить и дать оценку эффективности полученного результата по выполненным работам.*

Однако в ходе проверки установлено, что приказом Министерства от 27.02.2013 № СЭД-20-01-06-26 «Об утверждении показателей»<sup>19</sup> утверждались следующие показатели эффективности деятельности ОАО «УЭК Пермского края» на 2013 год:

- количество выпущенных универсальных электронных карт – 5 тыс. шт. (в т.ч. на 1-2 квартал – 2 тыс. шт.);
- количество пунктов приёма заявлений и выдачи универсальных электронных карт в Пермском крае – 10 (в том числе на 1-2 квартал – 6 пунктов).

Согласно информации, представленной Генеральным директором ОАО «УЭК Пермского края»<sup>20</sup> по состоянию на 15 июня 2013 года:

- открыто 10 пунктов приёма заявлений (167 % от плана);
- поступило 833 заявления на выдачу УЭК;
- изготовлено 774 УЭК, выдано 610 карт (30 % от плана или 73 % от поступивших заявлений).

Необходимо отметить, что приказом Министерства от 25.06.2013 № СЭД-20-01-06-71 «Об утверждении показателей эффективности деятельности ОАО «Универсальная электронная карта Пермского края» на очередной 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» показатели эффективности деятельности были скорректированы:

- количество выпущенных универсальных электронных карт в 2013 году – 2 тыс. шт. (в т.ч. на 1-2 квартал – 0,8 тыс. шт.);
- количество пунктов приёма заявлений и выдачи универсальных электронных карт в Пермском крае в 2013 году – 10 шт. (в том числе на 1-2 квартал – 6 пунктов).

Таким образом, по состоянию на 30 июня 2013 года

- открыто 10 пунктов приёма заявлений (167 % от скорректированного плана);
- поступило 874 заявления на выдачу УЭК;
- изготовлено 802 УЭК, выдано 628 карт (100 % от скорректированного плана или 92 % от поступивших заявлений).

Корректировка плана была проведена в целях оптимизации планируемых расходов, связанных с повторным выпуском универсальных электронных карт в случае подключения новых региональных или муниципальных приложений.

2.4. Анализ достижения Министерством целевых показателей реализации Программы

<sup>18</sup> <http://www.uecard.ru/news/monitoring-gotovnosti-subjektov-rf> ;

<sup>19</sup> В соответствии с постановлением Правительства Пермского края от 13.04.2009 № 223-п «Об утверждении порядка определения показателей эффективности деятельности государственных унитарных предприятий Пермского края, юридических лиц с участием Пермского края»;

<sup>20</sup> Электронное письмо от 20.06.2013;

По данным мониторинга выполнения целевых показателей, представленного в КСП ПК Министерством финансов Пермского края<sup>21</sup>, в 2013 году установленные значения всех 7-ми целевых показателей по мероприятиям Министерства достигнуты, однако по 3-м показателям, степень их достижения составляет менее 70%. Так, например:

- с 2011 года создан и работает интернет-портал оказания государственных услуг Пермского края по осуществлению юридически значимых действий в электронной форме, но по состоянию на 01 апреля 2013 года доля услуг, оказанных в электронном виде, от общего количества оказанных услуг составила 12,1%;

- в 2013 году процент органов исполнительной власти, органов местного самоуправления Пермского края, осуществляющих межведомственное и межуровневое электронное взаимодействие при предоставлении государственных (муниципальных) услуг» составил 100%, вместе с тем процент использования системы в органах государственной власти составил в среднем 60%, а в муниципальных образованиях Пермского края по состоянию на 07.06.2013 - в среднем 30%;

#### 2.4. Исполнитель – министерство транспорта Пермского края

*Проверка мероприятия п/п 1.2.2. «Развитие практики государственно-частного партнерства при реализации общественно значимых краевых инвестиционных проектов; принятие закона Пермского края «О государственно-частном партнерстве в Пермском крае». Разработка документации, организации и проведение торгов в целях реализации проектов, осуществляемых с использованием концессионных соглашений.*

В настоящее время отсутствует законодательство Российской Федерации и Пермского края, регламентирующее понятие и отношения государственно-частного партнерства.

На 2012 год Законом Пермского края от 12.12.2011 № 883-ПК (ред. от 06.11.2012) «О бюджете Пермского края на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» утверждено на вышеуказанные цели<sup>22</sup> бюджетных ассигнований в сумме 62 670,0 тыс. руб.<sup>23</sup> по статье расходов: «Программа Правительства Пермского края по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2013 года». По результатам конкурсных процедур осуществлен выбор организаций (консультантов), которые фактически должны будут организовать конкурс по выбору частного «партнёра».

Результат выполнения соответствующих работ (услуг) возможно будет оценить только после их завершения (по истечении срока окончания работ (услуг) – после 30 октября 2013 года).

#### 2.5. Исполнитель – аппарат правительства Пермского края

---

<sup>21</sup>Получено по электронной почте от 17.05.2013;

<sup>22</sup> на разработку документации, организацию и проведение торгов на право заключения соглашений в целях реализации проектов по строительству автомобильной дороги «Восточный обход г. Перми (II очередь строительства)» на условиях концессионных соглашений (или ранее называвшееся на условиях государственно-частного партнерства);

<sup>23</sup> расходное обязательство Пермского края установлено Постановлением Правительства Пермского края от 17.11.2011 № 910-П.

В соответствии с Программой предполагалось участие структурных подразделений Аппарата Правительства Пермского края в мероприятиях по шести направлениям Программы из восьми. Фактически часть мероприятий Программы утратила силу или не исполнялась в связи с утратой актуальности или отсутствием внесения изменений в федеральное законодательство. Утратили силу, в соответствии с постановлениями Правительства Пермского края от 14.12.11. № 1024-п и от 31.10.12. № 1234-п, и Контрольные точки хода реализации мероприятий Программы по п/пунктам 2.1.3., 2.1.4., 3.2.4., 3.3.1., 4.2.1., 4.3.1., 4.3.2., 5.3.1..

В проверяемом периоде не исполнены мероприятия Программы по п/пунктам 2.5.1. «Заключение результативных контрактов с руководителями государственных учреждений Пермского края. Внесение в контракты руководителей показателей эффективности и качества предоставления государственных услуг, эффективности содержания государственного имущества, показателей энергоэффективности деятельности учреждения, предельных размеров кредиторской задолженности учреждений» и 8.1.3. «Осуществление проверок использования средств, выделенных для выполнения доведенных до объекта финансового контроля государственных заданий на оказание государственных услуг», срок исполнения которых истек в 2012 году.

Допущено необоснованное временное отвлечение средств, предусмотренных на содержание непосредственно Аппарата Правительства Пермского края, в сумме 1 380 тыс. руб. на реализацию проекта «Открытое пространство».

### **3. Выводы по результатам проверки:**

3.1. За период действия программы (2011-2013 г.г.), в неё вносились изменения шесть раз, в результате:

- ✓ финансирование из федерального бюджета было исключено;
- ✓ общая потребность финансового обеспечения Программы из всех источников была сокращена с 541 030,0 тыс. руб. до 452 820,5 тыс. руб., или на 88 209,5 тыс.руб.;
- ✓ сократилось количество мероприятий со 108 до 87;
- ✓ исключено 8 целевых показателей, в том числе показатели «Удельный вес расходов бюджета ПК, формируемых в рамках программ», и «Доля ведомственных и долгосрочных целевых программ объём финансирования которых изменился в течении отчётного года более чем на 15 % от первоначального, которые, по мнению КСП ПК, достаточно полно отражал исполнение основного направления «Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности органов государственной власти», позволяющий более эффективно расходовать бюджетные средства.

3.2. Таким образом, из 56 целевых показателей реализации Программы на момент проведения проверки не исполнены 16 или 29%. В результате эффективность реализации Программы в части достижения запланированных результатов составляет 71%. С учетом исключенных показателей, которые, по мнению КСП ПК, также можно считать не достигнутыми, эффективность

реализации Программы составляет 62%.

Как результат, на момент проверки, не достигнуты основные показатели результативности реализации задач Программы по 3 направлениям.

Анализ перечня целевых показателей показал следующее:

- установленные значения по целевым показателям не увязаны с конкретными исполнителями программных мероприятий, что не позволяет дать оценку эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий конкретными исполнителями;

- отсутствуют результирующие показатели в разрезе программных мероприятий, в том числе предусматривающих значительные финансовые вложения. В результате невозможно оценить эффективность вложения средств краевого бюджета, направляемых на данные мероприятия;

3.3. По результатам проверки, фактов нецелевого расходования бюджетных средств не установлено.

3.4. Допущено необоснованное временное отвлечение средств, предусмотренных на содержание непосредственно Аппарата Правительства Пермского края, в сумме 1 380 тыс. руб. на реализацию проекта «Открытое пространство».

3.5. Высокий процент освоения финансирования программы из краевого бюджета стало результатом уменьшения плановых объёмов финансирования Программы.

Зам. председателя  
Контрольно-счётной палаты  
Пермского края

В.Л. Шуклецов

## Анализ изменений по основным направлениям Программы

Тыс. руб.

Наименование направления	Постановление Правительства от 19.05.2011 № 283-п	Постановление Правительства от 19.05.2011 № 283-п (в ред. от 08.04.2013 № 212-п)	Изменения
1. Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетов публично-правовых образований ПК (группа показателей ОС)	104 070,0	82 637,7	- 21 432,3
2. Внедрение программно-целевых принципов организации деятельности органов государственной власти (группа показателей ПР)	21 550,0	1 540,0	- 20 010,0
3. Реконструкция бюджетного сектора (группа показателей РБ)	3 000,0	Средства не предусмотрены	
4. Повышение эффективности распределения бюджетных средств (группа показателей ПА)	Средства не предусмотрены		
5. Оптимизация функций государственного и муниципального управления, повышение эффективности их обеспечения (группа показателей ГУ)	59 800,0	31 124,0	- 28 676,0
6. Развитие информационной системы управления государственными (муниципальными) финансами (группа показателей ИС)	287 800,0	211 554,9	- 76 245,1
7. Направление «Повышение эффективности бюджетных расходов на местном уровне» (группа показателей МУ)	61 600,0	122 753,0	+ 61 153,0
8. Развитие системы государственного (муниципального) финансового контроля (группа показателей ФК)	3 210,0	3 210,0	+ 0,9
<b>Всего</b>	<b>541 030,0</b>	<b>452 820,5</b>	<b>- 88 209,5</b>

Программа Правительства Пермского края по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2013 года»

утверждена Постановлением Правительства Пермского края от 19.05.2011 № 283-п.

Тыс. руб.

Период	Потребность финансового обеспечения Программы		Изменение уточнённой редакции от первоначальной редакции финансового обеспечения	Исполнено за отчетный период	% исполнения	
	первоначальная редакция*	уточнённая редакция**			к первоначальной редакции	к уточнённой редакции
<b>2011 г., в том числе:</b>	<b>179 920,0</b>	<b>40 804,0</b>	<b>- 139 116,0</b>	<b>36 109,55</b>	<b>20,1</b>	<b>88,5</b>
краевой бюджет	174 920,0	35 804,0	-139 116,0	35 799,7	20,5	100
местные бюджеты <sup>24</sup>	5 000,0	5 000	0,0	309,85	6,2	6,2
<b>2012 г., том числе:</b>	<b>194 910,0</b>	<b>222 938,8</b>	<b>28 028,8</b>	<b>186 468,4</b>	<b>-</b>	<b>83,6</b>
краевой бюджет	184 910,0	201 738,8	- 16 828,8	169 789,1	-	84,2
местные бюджеты	10 000,0	21 200,0	11 200,0	16 679,24	-	78,7
<b>2013 г., том числе:</b>	<b>166 200,0</b>	<b>189 077,7</b>	<b>22 877,7</b>	<b>26 025,9*</b>	<b>-</b>	<b>13,9</b>
краевой бюджет	156 200,0	183 277,7	27 077,7	25 520,0*	-	13,9
местные бюджеты	10 000,0	5 800	- 4 200,0	505,85**	-	8,7
<b>Всего, том числе:</b>	<b>541 030,0</b>	<b>452 820,5</b>	<b>- 88 209,5</b>	<b>242 851,5</b>	<b>-</b>	<b>53,6</b>
краевой бюджет	516 030,0	420 820,5	- 95 512,5	225 356,6	-	53,6
местные бюджеты	25 000,0	32 000	7 000,0	17 494,94	-	54,7

\* Фактическое исполнение за 1-е полугодие 2013 г. из Программы «АЦК - Финансы»;

\*\* Поступление средств представлены только по 30 муниципальным образованиям ПК из 135 МО ПК, на территории которых введено самообложение граждан.

<sup>24</sup> Активизация института самообложения граждан.