



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@ksppk.ru
ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090, ИНН/КПП 5902292350/590201001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на Отчёт об исполнении бюджета Пермского края за 1 полугодие 2014 года

_____ 2014 года

№ _____

Отчёт об исполнении бюджета Пермского края за 1 полугодие 2014 года (далее по тексту – «Отчёт») подготовлен в соответствии со статьёй 49 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» и содержит информацию из форм отчётности, утверждённым Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 20.03.2014 № 1216.

При подготовке Заключения на Отчёт (далее по тексту – «Заключение»), КСП ПК проведён анализ макроэкономических условий исполнения краевого бюджета, фактического исполнения краевого бюджета, в разрезе государственных программ Пермского края и ГРБС, по отношению к годовым бюджетным назначениям, утверждённым Законом Пермского края от 24.12.2013 № 277-ПК «О бюджете Пермского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в ред. Законов Пермского края от 06.02.2014 N 302-ПК, от 25.06.2014 N 344-ПК) (далее по тексту – «Закон о бюджете на 2014 год»), к кассовому плану на отчётный период и в сравнении с соответствующим периодом прошлого года.

I. Макроэкономические условия исполнения краевого бюджета.

1.1. Социально-экономическое положение Пермского края в 1 полугодии 2014 года, как и в предыдущий отчётный период, характеризовалась неоднозначно.

Положительная динамика наблюдалась по следующим основным показателям: объёмы промышленного производства возросли по сравнению с соответствующим периодом прошлого года (в сопоставимых ценах) на 11,5%. Рост произошёл в основных видах экономической деятельности: добыче полезных ископаемых – на 13,9%, обрабатывающих производствах – на 8%, производстве и распределении электроэнергии, газа и воды – на 17,2%.

Значительно, более чем в 1,5 раза, увеличился ввод в действие жилых домов, составив 377,8 тыс. м. кв. Возросли объёмы работ и услуг, выполненных организациями связи (102,1%), оборот розничной торговли (101,0%). Сохранились на уровне соответствующего периода прошлого года объёмы платных услуг населению (100,8%).

Продолжился рост по сравнению с соответствующим периодом прошлого года среднемесячной заработной платы работников, как в номинальном, так и реальном исчислении, составив 25 889,8 рубля и увеличившись соответственно на 13,2% и 6,4%, что нельзя сказать о среднедушевых денежных доходах населения, размер которых, составив 24 445,9 рубля и сократился в реальном исчислении (с учётом инфляции) на 4,2%.

В крае возобновился рост финансовых результатов деятельности организаций.

За январь-июнь т.г. темп роста прибыли к соответствующему уровню 2013 года составил 109,8%. Указанный рост в основном обеспечили виды экономической деятельности: добыча полезных ископаемых, химическое производство, производство, передача и распределение электроэнергии.

Табл. 1

Финансовые результаты деятельности организаций Пермского края

Виды экономической деятельности	Объём прибыли за 1 полугодие 2014 г., млн. руб.	Доля в общем объёме прибыли в целом по краю, %	Темп роста к 1 полугодю 2013 года, %
Всего по краю	112 466,3	100	111,2
Добыча полезных ископаемых	31 988,5	28,4	120,5
Химическое производство	38 042,9	33,8	118,4
Производство, передача и распределение электроэнергии	6 334,4	5,6	172,9

В 1 полугодии т.г. улучшилась эпидемиологическая обстановка на территории края - заболеваемость населения снизилась по сравнению с соответствующим периодом прошлого года 4,2% или на 22 663 случая зарегистрированных заболеваний.

Сократился на 6,1% уровень преступности в крае и за январь-июнь т.г. составил 99,5 преступлений на 10 тыс. человек населения, против 106,0 за соответствующий период прошлого года.

1.2. Отрицательными факторами развития экономики и социальной сферы в отчётный период явились следующие:

- спад инвестиционной активности организаций края – объём инвестиций в основной капитал снизился в сопоставимых ценах на 1,6% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;

- продолжающееся сокращение сельскохозяйственного производства (97,2%) на фоне снижения поголовья скота и птицы в хозяйствах всех категорий – крупного рогатого скота на 4%, свиней – на 3,1%, птицы – на 2%;

- уменьшение объёмов работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» (93,3%), работ и услуг, выполненных собственными силами организациями транспорта (98,7%);

- максимальная, среди субъектов Приволжского Федерального округа, стоимость фиксированного набора потребительских товаров и услуг – 11 296,1 рубля, что на 1 576 рублей (на 16,2%) больше минимального значения (в Саратовской области – 9 720,3%). Ситуацию усугубляет продолжающийся рост потребительских цен, который за 6 мес. т.г. составил 104,5% (июнь 2014 г. к декабрю 2013 г.), опередив соответствующий уровень прошлого года на 0,5 п.п.;

- падение покупательной способности среднедушевых денежных доходов населения по основным продуктам питания (масло сливочное – на 20%, молоко и молочные напитки – на 15%, рыба мороженая – на 10,2%, яйца куриные – на 8,2%, сахар – на 4,3%) в связи с уменьшением реальных денежных доходов населения края на 4,2%;

- сокращение средней численности работающих в организациях¹ на 9,2 тыс. человек, или на 1,4%. При этом, уровень занятости населения края в возрасте 15-72 лет уменьшился с 62,8% во 2 квартале 2013 года до 60,1% во 2 кв. 2014 г.

1.3. Таким образом, в крае, наряду с положительными тенденциями развития – увеличением промышленного производства, улучшением финансовых результатов организаций, ростом среднемесячной заработной платы работников, снижением уровня преступности населения, наблюдались отрицательные факторы – спад инвестиционной активности организаций края, сокращение сельскохозяйственного производства, работ в строительстве и транспорте, уменьшение покупательной способности денежных доходов населения по основным продуктам питания, в связи с продолжающимся ростом цен.

II. Анализ исполнения основных характеристик бюджета Пермского края

2.1. В отчетном периоде в бюджет Пермского края были внесены изменения два раза (в ред. Законов Пермского края от 06.02.2014 N 302-ПК, от 25.06.2014 N 344-ПК).

В результате внесенных изменений доходная часть уменьшилась на 922,2 млн. руб. и составила 98 315,1 млн. руб.

- налоговые и неналоговые доходов были уменьшены, по сравнению с первоначальным бюджетом, на 1 584,1 тыс. руб. и составили 85 437,6 млн. руб.;

- безвозмездные поступления были увеличены на 661,9 млн. руб. и составили 12 877,5 тыс. руб.

Расходная часть по сравнению с первоначальным бюджетом увеличилась на 518,8 млн. руб. и составила 111 143,1 млн. руб.

Размер дефицита был увеличен на 1 441 млн. руб. и составил 12 828 млн. руб.

Основные характеристики исполнения бюджета представлены в следующей таблице:

Табл.2
млн. руб.

Основные характеристики исполнения бюджета Пермского края за 1 полугодие 2014 года

Показатели	Первонач. план на год	Уточнённый план на год	Кассовый план на 1 полугод. 2014 г.	Факт за 1 полугод. 2014 г.	Факт за 1 полугод. 2013 г.	Изменение годового плана	Исполнение уточнённого годового плана	Исполнение кассового плана на 1 полугод.	1 полугод. 2014г. в % к 1 полугод. 2013 г.
Доходы	99 237,3	98 315,1	47 369,0	43 399,5	40 172,2	-922,2	44,1	91,6	108,0
из них налоговые и неналоговые доходы	87 021,7	85 437,6	40 184,9	36 400,0	34 498,2	-1 584,1	42,6	90,6	105,5
Безвозмездные поступления	12 215,6	12 877,5	7 184,1	6 999,5	5 682,1	661,9	54,4	97,4	123,2
Расходы	110 624,3	111 143,1	49 766,0	47 694,5	42 726,8	518,8	42,9	95,8	111,6
Дефицит (-)	-11 387,0	-12 828,0	-2 397,0	-4 295,0	2 554,6	-1 441,0	33,5	179,2	-168,1

¹ Без субъектов малого предпринимательства и организаций с численностью до 15 человек.

2.2. Согласно Отчёту в доходную часть бюджета поступило 43 399 5 млн. руб., что составило 44,1% к утвержденному Закону о бюджете и на 3 869,5 млн. руб. или на 8,4% меньше кассового плана на отчетный период.

По сравнению с соответствующим периодом 2013 года поступление доходов краевого бюджета увеличилось на 3 227,4 млн. руб., или на 8,0%, в том числе:

- налоговые неналоговые доходы – увеличились на 1 901,8 млн. руб. или на 5,5%;

- безвозмездные поступления – увеличились на 1 317,4 млн. руб. или на 23,2%.

В структуре доходов краевого бюджета уменьшилась доля налоговых доходов на 2%. и соответственно возросла доля безвозмездных поступлений.

2.3. Исполнение бюджета по расходам составило 47 694,5 млн. руб., или на 95,8% к кассовому плану на отчетный период (94,4% - за 1 полугодие 2013 года), и на 42,9% - к годовым назначениям. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, - объём расходов увеличился на 4 967,7 млн. руб. (на 2,9%).

2.3.1. В целом за 1 полугодие 2014 года плановые расходы бюджета недофинансированы на 2 071,5 млн. руб.

Согласно пояснительной записке к Отчёту, за отчетный период, наряду с традиционными причинами неисполнения бюджетных назначений (изменения численности получателей услуг, несвоевременного представления поставщиками счетов на оплату товаров и услуг, отсутствие заявок от органов местного самоуправления на перечисление средств и др.) появились такие причины - «в связи с установлением особого порядка финансирования расходов с учетом очередности платежей по причине возникновения кассового разрыва», «в связи с длительностью процедуры передачи полномочий» между министерствами, «отсутствие необходимых документов в соответствии с требованиями Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Анализ исполнения бюджетных средств в 1 полугодии 2014 года в разрезе государственных программ Пермского края и ГРБС приведен в Приложениях 1,2,3.

2.3.1.1. Недоиспользование бюджетных средств зафиксировано по большинству госпрограмм ПК.

2.3.1.2. Наименьшее выполнение кассового плана за 1 полугодие т.г. сложилось по следующим главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС) см. приложение 3:

- Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Пермском крае - 48,8%;

- Министерство территориального развития Пермского края - 71,3%;

- Государственная инспекция по охране и использованию объектов животного мира Пермского края 74,4%;

- Министерство физической культуры и спорта Пермского края 76,1%;

- Министерство сельского хозяйства и продовольствия Пермского края 83,2%;

- Министерство по регулированию контрактной системы в сфере закупок Пермского края 85,4%;

- Агентство по занятости населения Пермского края - 86,1%;

- Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края - 88%.

2.3.1.3. Анализ исполнения краевого бюджета за 1 полугодие 2014 г. по видам расходов представлен в следующей таблице:

Табл. 3
млн. руб.

Наименование расходов	Утверждено Законом о бюджете в ред. от 25.06.2014 № 344-ПК	Кассовый план на 01.07.2014 г.	Исполнено за 1 полугодие 2014 г.	Процент исполнения к году	Процент исполнения к 1 полугодию 2014 г.
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	4 103,15	1 885,3	1 828,5	44,6	97,0
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	8 126,5	1 894,9	1 556,8	19,2	82,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	14 697,6	6 240,2	5 995,5	40,8	96,1
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	5 308,4	368,3	321,7	6,1	87,4
Межбюджетные трансферты	47 356,6	22 571,5	21 772,9	46,0	96,5
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	17 843,1	8 250,9	8 114,5	45,5	98,3
Обслуживание государственного (муниципального) долга	224,5	10,7	10,7	4,8	100,0
Иные бюджетные ассигнования	13 482,3	5 910,4	5 760,4	42,7	97,5

Как видно из таблицы, одним из наименьших исполнений годовых объемов произошло по виду расходов «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности».

Проведенный КСП ПК анализ (см. раздел 4.2. заключения) фактического финансирования расходов краевого бюджета на строительство (реконструкцию) объектов общественной инфраструктуры регионального значения (далее – «объекты ОИРЗ») указывает на крайне низкое исполнение объемов средств, утвержденных на финансирование объектов ОИРЗ на 2014 год – всего лишь 1,1% от годовых назначений, при этом, кассовый план на 1 полугодие отсутствует по 5 из 9 госпрограмм ПК. В результате, остаётся под угрозой срыва ввод в эксплуатацию запланированных объектов - «Санно-бобслейная трасса с искусственным намораживанием льда в г. Чусовом»; «Стадион в г. Кудымкар для государственных учреждений Пермского края»; «Крытый ледовый каток с искусственным льдом в г. Краснокамске»; пожарные депо в г. Перми, г. Кизеле, г. Кунгуре, г. Чердыни и т.д.

Важно отметить, что бюджетные инвестиции на строительство объектов ОИРЗ относятся к основным мероприятиям госпрограмм ПК, влияющим на достижение целевых показателей. Сокращение так называемого «бюджета развития» ставит под сомнение ввод в эксплуатацию запланированных объектов и как следствие - дости-

жение конечных результатов госпрограмм ПК к концу текущего года, что в итоге негативно отразится на социально-экономическом развитии Пермского края в перспективном периоде.

III. Доходы:

3.1. Налоговые доходы краевого бюджета.

3.1.1. За 1-е полугодие 2014 года поступление налоговых доходов в краевой бюджет составило 36 178 млн. руб., что на 3 467,1 млн. руб. или на 8,7% меньше кассового плана отчётного периода. По сравнению с налоговыми доходами прошлого года, - исполнение увеличилось на 2 430,8 млн. руб. (см. таблицу 1).

Табл. 4

Наименование групп, подгрупп, статей доходов	1 полугодие 2013 г.	1 полугодие 2014 г.		Отклонение от кассового плана 1 полугодия 2014 г.		Отклонение от факта 1 полугодия 2013 г.		Структура налоговых доходов, %	
	фактически исполнено	кассовый план	фактически исполнено	гр.4/гр.3 *100%	гр.4-гр.3	гр.4/гр.2 *100%	гр.4-гр.2	1 пол-луг. 2013 г.	1 пол-луг. 2014 г.
	млн. руб.	млн. руб..	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые и неналоговые доходы	34 490,0	40 184,9	36 400,0	90,6	- 3 784,9	105,5	1 910,0	X	X
Налоговые доходы, всего по основным видам налогов	33 747,2	39 645,1	36 178,0	91,2	- 3 467,2	107,2	2 430,8	100,0	100,0
налог на прибыль организаций	14 482,9	17 233,3	14 362,2	83,3	- 2 871,2	99,2	-120,7	42,9	39,7
налог на доходы физических лиц	8 428,4	11 863,3	11 548,9	97,4	-314,3	137,0	3 120,5	25,0	31,9
Акцизы	4 276,7	4 181,4	3 774,1	90,3	-407,4	88,2	-502,6	12,7	10,4
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 919,7	2 057,2	2 103,4	102,2	46,2	109,6	183,7	5,7	5,8
налог на имущество организаций	4 440,6	4 125,3	4 162,1	100,9	36,8	93,7	-278,4	13,2	11,5

Как видно из таблицы 4, кассовый план не выполнен по трём основным видам налогов:

- налогу на прибыль организаций – на 2 871,2 млн. руб. или на 16,7%;
- акцизам – на 407,4 млн. руб. или на 9,7%;
- налогу на доходы физических лиц – на 314,3 млн. руб. или на 2,6%.

При этом, на налог на прибыль организаций приходится 82,8% от общей суммы невыполнения (3 467,2 млн. руб.), несмотря на то, что по сравнению с 1 полугодием 2013 года показатели финансово-хозяйственной деятельности организаций за 1 полугодие 2014 года улучшились (см. таблицу 1).

Табл. 5

Динамика поступления налога на прибыль по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.07.2013, 01.07.2014 годы (по данным УФНС по Пермскому краю)

Основные виды экономической деятельности	Поступление налога на прибыль на 01.07.2013 (млн. руб.)	Поступление налога на прибыль на 01.07.2014 (млн. руб.)	Сумма отклонения, (млн. руб.)	Процент отклонения, %
1. Добыча полезных ископаемых, в т.ч.:	3 434,3	3 165,8	-268,5	7,8%
<i>1.1. Добыча сырой нефти и природного газа, предоставление услуг в этих областях</i>	3 376,4	3 131,0	-245,4	7,3%
2. Обрабатывающие производства, в т.ч.:	3 850,1	4 566,4	716,3	18,6%
<i>2.1. производство нефтепродуктов</i>	2,5	-174,2	-171,7	
<i>2.2. химическое производство</i>	2 308,0	2 269,9	-38,1	1,6%
<i>2.3. металлургическое производство и производство готовых металлических изделий</i>	257,1	398,1	141,0	54,9%
3. Производство машин и оборудования	309,4	957,2	647,8	209,3%
4. Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	919,7	471,4	-448,3	48,7%
5. Оптовая торговля, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами	1 245,4	1 734,1	488,7	39,2%
6. Железнодорожный транспорт	267,2	92,4	-174,8	65,4%
7. Транспортирование по трубопроводам	79,2	186,8	107,5	35,7%
7. Финансовая деятельность	1 671,9	1 048,2	-623,7	37,3%

Как видно из таблицы 5, наибольшее снижение поступлений налога на прибыль организаций наблюдается по следующим видам экономической деятельности:

- финансовая деятельность на 623,7 млн. руб., или на 37,3%;
- производство и распределение электроэнергии, газа и воды на 448,3 млн. руб., или на 48,7%;
- добыча полезных ископаемых на 268,5 млн. руб., или на 7,8 процента.
- деятельность железнодорожного транспорта на 174,8 млн. руб., или на 65,4%;

Рост поступлений налога на прибыль организаций в основном произошел по следующим видам экономической деятельности:

- обрабатывающие производства на 716,3 млн. руб., или на 18,6%
- производство машин и оборудования на 647,8 млн. руб., или в 3 раза;
- оптовая торговля на 488,7 млн. руб., или на 39,2%
- металлургическое производство на 141 млн. руб., или на 54,9%.
- транспортирование по трубопроводам на 107,5 млн. руб., или на 35,7%.

3.2. Неналоговые доходы краевого бюджета.

3.2.1. В отчетном периоде, в составе доходов от использования имущества, исполненных в сумме 52,5 млн. руб., или 113,2% к кассовому плану (73,8% к годовым назначениям), основную долю - 78,3% занимают доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов

по акциям. Указанные доходы исполнены в сумме 41,1 млн. руб., или 114,2% к кассовому плану (98,8% к годовым назначениям).

По состоянию на 01.07.2014 г. за обществами числится задолженность в сумме 44,4 млн. руб., в т.ч.: текущая – 43,6 млн. руб. (98,1%) со сроками уплаты платежей в августе-сентябре 2014 г., просроченная – 0,8 млн. руб. (1,9%) по ОАО «Усть-Черновского дорожного ремонтно-строительного предприятия» (реализация 100% пакета акций которого осуществлена в 2011 г.).

3.2.1.1. Несмотря на перевыполнение кассового плана по доходам в виде прибыли или дивидендов по акциям обществ, КСП ПК отмечает следующее.

3.2.1.1.1. При принятии решений о размере выплаты дивидендов в 2014 г., уполномоченными органами не был исполнен п. 3 ст. 4 Закона о бюджете на 2014 г. в отношении акционерных обществ со 100%-ым участием края. Согласно норме, дивиденды подлежат перечислению в размере - не менее 35% чистой прибыли, в то время как, решения о выплате дивидендов уполномоченными органами принимались в размере – до 25%. В результате, бюджет края недополучает дивидендов порядка 24,91 млн. руб. (в т.ч.: от ОАО «Международный аэропорт Пермь» - 15,6 млн. руб., от ОАО «Пермский гарантийный фонд» - 9,3 млн. руб., от ОАО «СП «Энергетик» - 0,01 млн. руб.).

3.2.1.1.2. Распоряжением Правительства края от 19.05.2014 № 109-рп принято решение об условиях приватизации 75% акций ОАО «Международный аэропорт Пермь». Однако, решения по выплате дивидендов в краевой бюджет по итогам деятельности общества за 1 п/г 2014 не принималось. Принятие соответствующего решения позволило бы пополнить бюджет на 32,9 млн. руб. В случае приватизации 75% акций общества и не принятия акционером решения о выплате дивидендов, - Пермский край не сможет претендовать на указанную величину дохода по акциям (минимальные потери дохода краевого бюджета – 24,7 млн. руб.).

3.2.1.1.3. Предложения в адрес Правительства Пермского края:

- принять меры к выплате в краевой бюджет дивидендов акционерных обществ, в которых Пермский край является единственным акционером, по итогам деятельности за 2013 год - в размере, установленном Законом о бюджете;
- принять меры к выплате в краевой бюджет дивидендов ОАО «Международный аэропорт Пермь» по итогам деятельности общества за 1 полугодие 2014 г.

IV. Расходы:

В результате анализа исполнения расходов краевого бюджета за 1–е полугодие т.г., - установлено следующее:

4.1. Анализ исполнения государственных программ Пермского края

По итогам отчётного периода КСП ПК проведён анализ исполнения расходов краевого бюджета по государственным программам Пермского края (далее по тексту – «госпрограммы ПК»).

4.1.1. В соответствии с Распоряжением губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 146-р «Об утверждении Перечня государственных программ Пермского края» в ред. от 27.08.2013 № 195-р и от 04.09.2013 № 202-р «О внесении изменений в Перечень государственных программ Пермского края» предусмотрены 22 госпрограммы ПК.

Постановлениями Правительства Пермского края на 2014 год утверждено финансирование 22 госпрограммы ПК, Законом о бюджете – 21 госпрограмма ПК на общую сумму 108 026,9 млн. руб., что составило 97,2% от всех расходов краевого бюджета. Из них одна госпрограмма ПК - «Развитие туризма»² предусмотрена в бюджете во внепрограммных мероприятиях - по целевой статье «Мероприятия, направленные на развитие туризма в Пермском крае» в объёме 15,0 млн. руб. Не смотря на то, что государственная программа Пермского края «Развитие туризма» утверждена постановлением Правительством Пермского края ещё 14 февраля 2014 года и предусматривает своё действие в период 2014 – 2016 годы, с разбивкой по годам финансовых ресурсов, мероприятий и целевых показателей. КСП ПК отмечает, что по данным АЦК-Финансы в бюджетной росписи произведено перераспределение расходов с КЦСР 9202013 на КЦСР 2200000 «Госпрограмма «Развитие туризма» в сумме 15 000,0 тыс. руб., однако данные изменения не были отражены в законе о бюджете.

По сравнению с первоначально утверждённым бюджетом сумма средств краевого бюджета, предусмотренная на реализацию госпрограмм ПК, была уменьшена на 879,0 млн. руб. или на 0,8%.

4.1.2. В ходе проведённого анализа реализации госпрограмм ПК за отчётный период установлено, что в нарушение Указа губернатора Пермского края от 24 июня 2013 г. № 74 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края» не утверждены планы реализации следующих госпрограмм ПК:

- ГП ПК «Развитие здравоохранения»;
- ГП ПК «Воспроизводство и использование природных ресурсов»;
- ГП ПК «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края»;
- ГП ПК «Культура Пермского края».

Важно отметить, что и утверждённые соответствующими распоряжениями Правительства Пермского края планы реализации госпрограмм ПК по большинству из них не соответствуют параметрам, установленным в самих госпрограммах ПК.

Отсутствие планов реализации по целому ряду госпрограмм ПК свидетельствуют об отсутствии взаимосвязи программных мероприятий с достижением целевых показателей госпрограмм ПК, в том числе в контрольных точках её исполнения, а также об отсутствии персональной ответственности должностных лиц за реализацию конкретных мероприятий госпрограмм ПК, что ведёт к снижению эффективности их реализации и не позволяет дать объективную оценку исполнения бюджетных полномочий ГРБС.

4.1.3. На момент подготовки заключения, большинство госпрограмм ПК были приведены в соответствие Закону о бюджете (в редакции от 25.06.2014 N 344-ПК).

4.1.3.1. КСП ПК отмечает, что в основном несоответствие госпрограмм ПК бюджету связано с не отражением федеральных средств. Например, не отражены или отражены частично в Законе о бюджете на 2014 год федеральные средства по следующим госпрограммам ПК:

² Утверждена Постановлением Правительства Пермского края от 14.02.2014 №80-п

Табл. 6
млн. руб.

Наименование госпрограммы ПК	Объём финансирования
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края»	302,5
«Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий»	1 381,6
«Развитие физической культуры и спорта»	1 184,9 ³
«Воспроизводство природных ресурсов»	998,9 ⁴

4.1.3.2. Также не отражены в ведомственной структуре краевого бюджета федеральные средства, выделенные на реализацию следующих госпрограмм ПК:

Табл. 7
Тыс.руб.

1. ГП ПК «Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края» Подпрограмма «Организация и совершенствование бюджетного процесса» государственной программы Пермского края «Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края»			
Наименование ГРБС	Утверждено в бюджете на 2014 г.	Бюджетная роспись на 01.07.2014 г.	Исполнено на 01.07.2014 г.
Комитет записи актов гражданского состояния ПК	0	94,2	94,2
Агентство по занятости населения ПК	0	432,0	432,0
Государственная инспекция по надзору и контролю в сфере образования ПК	0	114,8	114,8
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства ПК	0	7 744,7	7 744,7
Государственная инспекция по экологии и природопользованию ПК	0	116,3	116,3
Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии ПК	0	13 419,8	13 419,8
Министерство информационного развития и связи ПК	0	117,6	117,4
Министерство культуры, молодежной политики и массовых коммуникаций ПК	0	59,7	59,7
Министерство по регулированию контрактной системы в сфере закупок ПК	0	110,8	110,8
Инспекция государственного жилищного надзора ПК	0	782,2	782,2
Министерство социального развития ПК		4 528,8	4 528,8
2. ГП ПК «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края»			
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства ПК	0	20 105,5	20 105,5

Не отражение в краевом бюджете федеральных средств по отдельным госпрограммам ПК свидетельствует об отсутствии единого подхода к формированию и исполнению статей бюджета, что не позволяет дать реальную (объективную) оценку исполнения госпрограмм ПК, в том числе степени достижения конечных результатов, вне зависимости от источника их финансирования.

Например, планом реализации госпрограммы⁵ по подпрограмме «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе мо-

³ В бюджете утверждена сумма 1,239 млн. руб. (или 0,1%). Кассовый план по федеральным средствам составил 77,0 млн. руб. или больше в 62 раза от объема средств, утвержденных в бюджете. Фактическое исполнение по федеральным средствам не превысило 50% и составило 38,0 млн. руб.;

⁴ В бюджете утверждены суммы в размере 503,4 млн. руб.

лодых семей и молодых специалистов» по одному из мероприятий предусмотрены целевые показатели со сроком реализации I полугодие 2014 года - количество семей, улучшивших жилищные условия (получивших социальные выплаты)—40 семей и введение в действие 2,0 тыс. кв. м жилья в сельской местности. Ни один из этих показателей, планируемых к исполнению за счёт федеральных средств за отчётный период не выполнен.

4.1.4. За отчётный период фактическое исполнение госпрограмм ПК составило 46 267,7 млн. руб. или 42,8% к Закону о бюджете и 95,9% к кассовому плану на отчётный период. Остаток неиспользованных средств, предусмотренных на госпрограммы ПК кассовым планом на 1 полугодие т.г. составил 1 975,7 млн. руб. (4,1% от кассового плана).

4.1.4.1. Из 22 госпрограмм ПК в 8-ми (36%) наблюдался низкий процент исполнения кассового плана (ниже 90%):

- ГП Развитие туризма – 0 %;
- ГП ПК «Совершенствование государственного управления» - 34,0%;
- ГП ПК «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края» - 49,6%;
- ГП ПК «Обеспечение взаимодействия общества и власти» - 64,1%;
- ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий» - 64,8%;
- ГП ПК «Развитие физической культуры и спорта» - 76,7%;
- ГП ПК «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае» - 84,6%;
- ГП ПК «Содействие занятости населения» - 86,1%.

4.1.4.2. Сравнение кассового исполнения госпрограмм ПК с достигнутыми результатами, показало, что в ряде случаев, при уровне исполнения кассового плана ниже 90%, уровень достижения заданных результатов составил почти 100%.

Так, например, уровень кассового исполнения ГП «Содействие занятости населения» составил 86,1%, при этом 59 показателей из 60, установленных в плане реализации госпрограммы выполнены: организовано информирование о положении на рынке труда в Пермском крае для 740583 чел. (при плане 617152 чел.); организована ярмарка вакансий и учебных рабочих мест для 37513 чел. при плане 27500 и др. примеры.

4.1.4.3. КСП ПК отмечает, что кассовые планы на отчётный период по отдельным госпрограммам ПК установлены с достаточно низким уровнем по сравнению с годовыми назначениями.

⁵ Распоряжение Правительства Пермского края от 18.02.2014 № 36-рп «Об утверждении плана реализации государственной программы «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае»

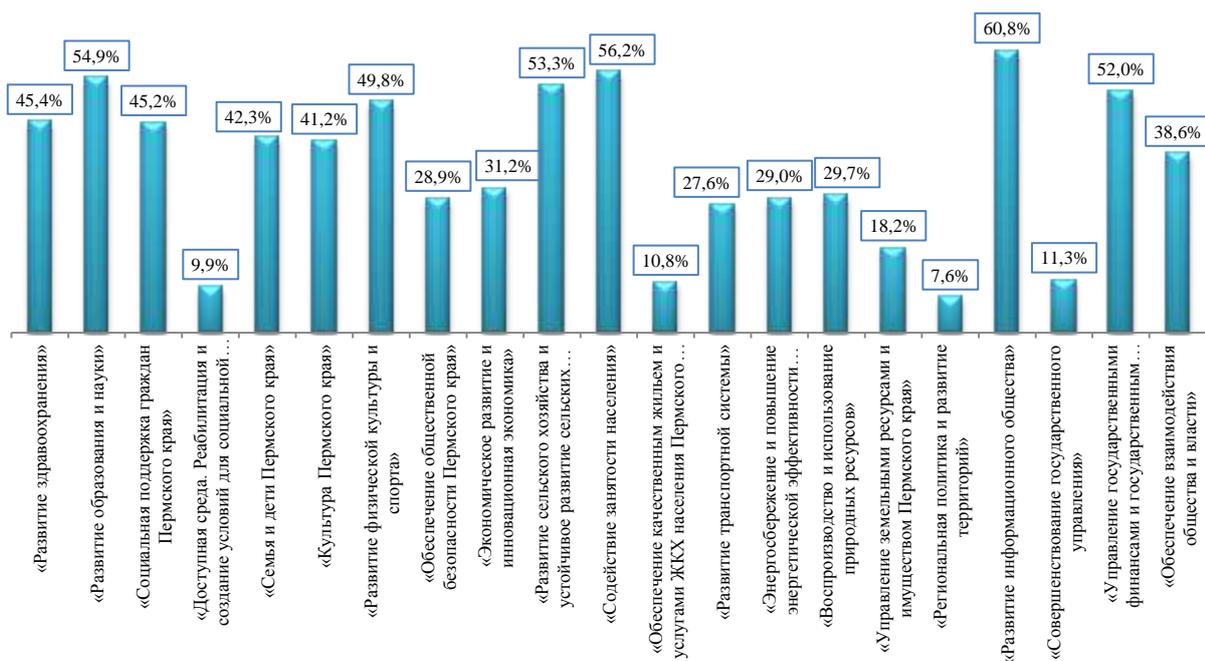


Рис.1 Доля объема кассового плана на 1 полугодие т.г. в годовых назначениях, %.

Как видно из рисунка, кассовый план по 10 из 21 госпрограмм ПК установлен на уровне 30 и ниже процентов по отношению к годовым назначениям, что может отразиться на их исполнении. Несмотря на программный бюджет, продолжается тенденция переноса основной нагрузки по исполнению краевого бюджета на 2-е полугодие, что, по мнению КСП ПК, усиливает риски неисполнения не только краевого, но и консолидированного бюджета Пермского края, в связи с высокой степенью зависимости бюджетов муниципальных образований от краевого бюджета.

4.1.4.4. Анализ исполнения госпрограмм ПК за 1 полугодие т.г. в разрезе ГРБС показал, что из 37 ГРБС, по которым Законом о бюджете утверждены годовые объёмы финансирования соответствующих госпрограмм ПК, по 15 ГРБС не установлен кассовый план на общую сумму более 1,2 млрд.руб. или 1,2% от общего объёма средств предусмотренных на реализацию госпрограмм ПК в 2014 году.

Табл.8

ГРБС, по которым не установлен кассовый план на 1 полугодие т.г.

Наименование ГРБС	Наименование госпрограмм	Объём финансирования предусмотренный на реализацию ГП в на год, тыс.руб.	Доля участия ГРБС в ГП ПК, %
Министерство по развитию территорий Кизеловского угольного бассейна ПК	ГП ПК «Совершенствование государственного управления»	3 500,0	6,4
Государственная инспекция по контролю за объектами культурного наследия ПК ⁶	ГП ПК «Культура Пермского края»	6 718,2	0,3
Министерство по делам Коми-		64 478,5	2,4

⁶ В стадии ликвидации

Наименование ГРБС	Наименование госпрограмм	Объём финансирования предусмотренный на реализацию ГП в на год, тыс.руб.	Доля участия ГРБС в ГП ПК, %
Пермского округа ПК			
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства		426 488,4	15,8
Администрация губернатора ПК	ГП ПК «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края»	81,3	0,1
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства ПК	ГП ПК «Воспроизводство и использование природных ресурсов»	9 251,4	1,0
	ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий»	255 985,6	11,7
	ГП ПК «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края»	15 740,0	25,8
	ГП ПК «Развитие физической культуры и спорта»	15 300,0	0,8
Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии ПК	ГП ПК «Развитие здравоохранения»	5 000,0	0,02
Министерство здравоохранения ПК	ГП ПК «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края»	2 000,0	3,6
	ГП ПК «Семья и дети Пермского края»	28 620,0	0,3
Министерство образования и науки ПК	ГП ПК «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края»	200,0	0,01
Министерство промышленности, предпринимательства и торговли ПК	ГП ПК «Обеспечение общественной безопасности Пермского края»	273,0	0,01
Министерство экономического развития ПК	ГП ПК «Экономическое развитие и инновационная экономика»	5 718,4	2,7
Аппарат Правительства ПК		5 000,0	2,7
Агентство по делам архивов ПК	ГП ПК «Обеспечение взаимодействия общества и власти»	300,0	0,1

КСП ПК отмечает, что отсутствие кассовых планов на 1 полугодие, а так же кассовых расходов при установленных плановых значениях свидетельствуют о не исполнении со стороны ряда ГРБС бюджетных полномочий, установленных ст.158 БК РФ в части качественного планирования и обоснования бюджетных ассигнований, а так же, в ряде случаев, к не достижению результатов за 1 полугодие, согласно планам реализации госпрограмм ПК.

4.1.5. Для оценки эффективности использования бюджетных средств, в соответствии со ст. 34 БК РФ, контроля реализации государственных программ, необходим доступ Контрольно-счётной палате к мониторингу реализации государственных программ, ведение которого осуществляет администрация губернатора Пермского края в соответствии с п.5.11. Указа губернатора Пермского края №74.

4.2. Строительство (реконструкция) объектов общественной инфраструктуры регионального значения (без объектов автодорожного строительства регионального значения).

4.2.1. За 1 полугодие 2014 года фактическое финансирование расходов краевого бюджета на строительство (реконструкцию) объектов ОИРЗ за счёт средств краевого бюджетов составило⁷ 25 207,5 тыс. руб. или 78,2% от планового объёма средств на отчётный период (32 254,4 тыс. руб.) или 1,1% от объёма средств, утверждённых в бюджете Пермского края на 2014 год⁸ (2 267 172,4 тыс. руб.) - см. следующую таблицу 9.

Табл. 9

Наименование государственных программ	В бюджете Пермского края на 2014 год	Кассовый план на 1 полугодие 2014 года, тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	% исполнения	
				от бюджета	от кассового плана
1. «Развитие здравоохранения»	322 584,1	2 005,5	582,5	0,6	29,0
2. «Развитие образования и науки»	160 000,0	0,0	0,0	0,0	-
3. «Социальная поддержка граждан Пермского края»	10 000,0	0,0	0,0	0,0	-
4. «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края»	15 740,1	0,0	0,0	0,0	-
5. «Культура Пермского края»	612 966,9	1 650,0	0,0	0,0	0,0
6. «Развитие физической культуры и спорта»	357 776,9	0,0	0,0	0,0	-
7. «Обеспечение общественной безопасности Пермского края»	715 009,0	13 422,7	9 448,9	1,3	70,4
8. «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края»	63 244,0	15 176,2	15 176,2	24,0	100,0
9. «Воспроизводство и использование природных ресурсов»	9 851,4	0,0	0,0	0,0	-
ИТОГО:	2 267 172,4	32 254,4	25 207,5	1,1	78,2

Кроме того, за счёт иных источников на финансирование объектов общественной инфраструктуры было направлено 8 119,2 тыс. руб., из них:

- средства Фонда поддержки ГАОУ «Пермский кадетский корпус ПФО имени Героя России Ф. Кузьмина» в размере 1 000,0 тыс. руб., направленные на строительство объекта «Комплекс зданий ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф. Кузьмина»: 1. Физкультурно-оздоровительный комплекс и спортивная площадка»;

- средства краевого бюджета, не освоенные в 2013 году и направленные в 2014 году в размере 7 119,2 тыс. руб. на объект «Реконструкция сценического комплекса

⁷Согласно данным формы № ПГ-10 «Отчет о расходовании бюджетных инвестиций, направляемых на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения, по состоянию на 1 июля 2014 года».

⁸ Закон Пермского края от 24.12.2013 № 277-ПК «О бюджете Пермского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

большого зрительного зала и реставрация здания государственного краевого учреждения культуры «Пермский академический Театр-Театр», г. Пермь».

Таким образом, на финансирование строительство (реконструкцию) объектов ОИРЗ было направлено 33 326,7 тыс. руб.

4.2.2. При сравнительном анализе объёмов финансирования, утверждённых в сводной бюджетной росписи, с объёмами средств, утверждённых в бюджете Пермского края на 2014 год и объёмами средств, утверждёнными в Перечне объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов⁹ (2 249 809,42 тыс. руб.) установлено их несоответствие - см. таблицу № 10:

Справочно: по состоянию на 01.09.2014 г. согласно данным системы «АЦК-Финансы» объёмы бюджетных инвестиций на строительство объектов ОИРЗ приведены в соответствии с объёмами, утверждёнными в бюджете Пермского края на 2014 год (2 267 172,4 тыс. руб.).

Табл. 10

Наименование государственных программ	Утверждено в краевом бюджете на 2014 год (ред. от 25.06.2014)	Утверждено в Перечне на 2014 год (ред. от 19.06.2014)	В сводной бюджетной росписи на 2014 год*	Отклонение	
				от бюджета	от Перечня
1. «Развитие здравоохранения»	322 584,1	322 584,1	591 995,1	269 411,0	269 411,0
2. «Развитие образования и науки»	160 000,0	160 000,0	160 000,0	0,0	0,0
3. «Социальная поддержка граждан Пермского края»	10 000,0	10 000,0	10 000,0	0,0	0,0
4. «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края»	15 740,1	15 740,1	15 740,1	0,0	0,0
5. «Культура Пермского края»	612 966,9	612 966,92	1 174 626,7	561 659,8	561 659,8
6. «Развитие физической культуры и спорта»	357 776,9	357 776,9	662 577,0	304 800,1	304 800,1
7. «Обеспечение общественной безопасности Пермского края»	715 009,0	715 009,0	695 569,4	-19 439,6	-19 439,6
8. «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края»	63 244,0	45 881,0	161 376,0	98 132,0	115 495,0
9. «Воспроизводство и использование природных ресурсов»	9 851,4	9 851,4	600,0	-9 251,4	-9 251,4
ИТОГО:	2 267 172,4	2 249 809,42	3 472 484,3	1 205 311,9	1 222 674,88

* согласно данным системы «АЦК-Финансы» по состоянию на 01.07.2014 г.

⁹ Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 23.01.2014 № 1136 «Об утверждении Перечня объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»

V. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

Всего Законом о бюджете на 2014 год предусмотрено 44 713,3 млн. руб. межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований. Кассовый план на отчётный период запланирован в объёме 21 439,7 млн. руб. Исполнение составило 20 652,7 млн. руб., или 49,6% к годовым назначениям и 96,3% к кассовому плану.

Из них:

- субвенции - 14 852,6 млн. руб. (55,9% к году, 99,5% к кассовому плану);
- субсидии - 938,4 млн. руб. (16,8% к году, 88,6% к кассовому плану);
- дотации - 4 675,5 млн. руб. (49,6% к году, 91,6% к кассовому плану);
- иные межбюджетные трансферты – 186,3 млн. руб. (6% к году, 52,8% к кассовому плану).

5.1. За отчётный период т.г. кассовый план по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов и городских округов выполнен на 91,9% - из 4 304,3 млн. руб. исполнено 3 956,7 млн.руб.

Исполнение расходов по дотации из резерва выравнивания экономического положения муниципальных районов и городских округов¹⁰ составило 83,8 % плановых назначений (кассовый план – 495 384,0 тыс.рублей, факт – 415 070,3 тыс.рублей).

Не полное предоставление дотаций бюджетам муниципальных районов, городских округов Пермского края связано с недостаточностью средств в краевом бюджете в связи с несвоевременным поступлением налоговых платежей и приостановкой Министерством финансов Пермского края предоставления межбюджетных трансфертов бюджету Юсьвинского муниципального района в связи с нарушением пункта 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (превышение норматива формирования дефицита бюджета). Дотации были перечислены бюджетам муниципальных районов, городских округов в полном объеме в июле 2014 года.

5.2. Законом о бюджете на 2014 год объём субсидий, передаваемых в 2014 году бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований при реализации инвестиционных проектов и приоритетных региональных проектов (далее по тексту «ИП и ПРП») утверждён в сумме 2 874,5 млн. руб.

5.2.1. Приказом Министерства территориального развития Пермского края утверждены расчётные лимиты финансирования из краевого бюджета субсидий на реализацию муниципальными образованиями края ИП и ПРП в сумме 1 149,2 млн. руб., или 40% от объёмов, утверждённого Законом о бюджете на 2014 год. По состоянию на 01.07.2013, постановлениями Правительства Пермского края распределено 697,6 млн. руб., или 60,7 % от суммы установленного расчётного лимита и 24,3% от объёма, утверждённого Законом о бюджете на 2014 год.

5.2.2. Фактическое освоение за отчётный период составило 494,6 млн. руб. или 17,2% от общего объёма средств субсидий на эти цели, утверждённого Законом о бюджете на 2014 год, и 70,9% от объёма средств, утверждённых Постановлениями

¹⁰ Сформирован в краевом бюджете 2014 года исходя из необходимости обеспечения сбалансированности бюджетов муниципальных районов, городских округов до уровня, эквивалентного ста процентам потерь местных бюджетов, образовавшихся в результате перераспределения расчетных объемов доходов и расходов между местными и краевым бюджетами

Правительства ПК.

Табл.11

Анализ освоения субсидий муниципальным образованиям края из краевого бюджета на софинансирование ИП и ПРП за 1-е полугодие 2014 года

млн.руб.

Показатели	1 полугодие 2013 г.	1 полугодие 2014 г.
Утверждено Законом о бюджете	5 234,3	2 874,5
Расчётные лимиты, утверждённые приказом Минтера ПК	-	1 149,2
Утверждено постановлениями Правительства ПК (распределено)	2 220,1	697,6
Процент утверждённых постановлениями Правительства ПК субсидий к объёму, утверждённому Законом о бюджете	42,4%	24,3
Фактическое финансирование	893,8	494,6
Процент фактического финансирования к объёму, утверждённому Законом о бюджете	17,1%	17,2
Процент фактического финансирования к объёму, утверждённому постановлениями Правительства ПК	40,3%	70,9
Остаток неиспользованных субсидий	4 340,6	2 379,9

Как видно из приведённой выше таблицы, уровень освоения субсидий из краевого бюджета на ИП и ПРП, утвержденных Законом о бюджете, остается низким - 17,2% и соответствует уровню прошлого года, что не позволяет ожидать его полного выполнения по итогам 2014 года.

5.2.3. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование ИП и ПРП сократилось на 44,7%. Сокращение произошло по всем ПРП. При этом, важно отметить, что в текущем году финансировались только те ИП и ПРП, по которым расходные обязательства бюджета Пермского края были приняты до 31.12.2013 года¹¹. По вновь утверждённым¹² ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения», «Первичные меры пожарной безопасности и благоустройство территорий», «Устойчивое развитие сельского хозяйства» не установлены плановые назначения и соответственно не начато финансирование, что может свидетельствовать о неэффективном расходовании бюджетных средств, предусмотренных в краевом бюджете на софинансирование ИП и ПРП.

5.2.4. В рамках мероприятия «Предоставление субсидий органам местного самоуправления на реализацию инвестиционных и приоритетных региональных проектов на условиях софинансирования» (госпрограммы ПК «Региональная политика и развитие территорий») предусмотрено финансирование инвестиционных проектов (целевых программ) муниципальных образований.

5.2.4.1. За 1 полугодие 2014 года на реализацию муниципальных инвестиционных проектов (целевых программ) из краевого бюджета были выделены муниципальным образованиям Пермского края средства в сумме 139,9 млн. руб., что со-

¹¹ Постановление Правительства Пермского края от 17 апреля 2014 г. N 261-п «О финансировании расходов бюджета Пермского края по остаткам средств регионального фонда софинансирования расходов, сформировавшимися по состоянию на 1.01. 2014г.»

¹² постановлением Правительства Пермского края от 29.11.2013г. №1664-п «Об утверждении порядков предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований края из бюджета Пермского края на реализацию инвестиционных проектов и приоритетных региональных проектов»

ставляет 98,1% от уточнённого плана за отчетный период (142,7 млн. руб.); и по сравнению с 1 полугодием 2013 года (214,3 млн. руб.) объём расходов уменьшился на 74,4 млн. руб. или на 34,7%.

Финансирование из краевого бюджета осуществлялось за счет неиспользованных остатков прошлого года. По состоянию на 01.01.2014 года остаток неиспользованных средств, предусмотренных на реализацию инвестиционных проектов (целевых программ) муниципальными образованиями Пермского края, в рамках регионального фонда софинансирования расходов за 2013 год, составил 513,3 млн.руб.

5.2.4.2. Фактическое финансирование из краевого бюджета на эти цели в 1 полугодии 2014 года составило 168,7 млн. руб.

Кроме средств краевого бюджета, на финансирование инвестиционных проектов (целевых программ) муниципальных образований были направлены средства местных бюджетов, которые составили за 1 полугодие 2014 года – 89,7 млн. руб., средства федерального бюджета в размере 39,9 млн. руб., а также за счёт иных источников – 3,5 млн. руб.

Таким образом, всего за 1 полугодие 2014 года на финансирование инвестиционных проектов (целевых программ) муниципальных образований за счёт всех источников финансирования фактически составил – 310 млн. руб.

5.2.4.3. При анализе отчета реализации инвестиционных проектов (целевых программ) муниципальных образований выявлено, что по сравнению с началом года произошел рост кредиторской задолженности по строительству муниципальных объектов на 75,1 млн.руб., или более чем в 2,6 раза, составив по состоянию на 01.07.2014 года 122,2 млн.рублей.

VI. Резервный фонд Правительства Пермского края

Размер резервного фонда Правительства Пермского края (далее - резервный фонд) в расходной части бюджета Пермского края установлен на 2014 год в сумме 100 000,0 тыс. руб.

Средства резервного фонда израсходованы, в основном, на погашение кредиторской задолженности по оплате транспортных услуг при выполнении работ по проведению мониторинга пожарной опасности в лесах и тушению лесных пожаров на территории Пермского края в 2013 году, для оплаты расходов, связанных с переселением граждан из аварийного многоквартирного дома в г. Лысьва, и для оказания помощи гражданам Украины, прибывшим на территорию Пермского края.

Бюджетные ассигнования резервного фонда были выделены в 1-ом полугодии 2014 года на основании распоряжений Правительства Пермского края 5 главным распорядителям средств бюджета Пермского края (далее - ГРБС) на общую сумму 43 107,7 тыс. руб., исполнение составило 25 238,4 тыс. руб., или 58,6% к выделенным ассигнованиям и, соответственно, 25,2% к утвержденной бюджетом сумме резервного фонда. Остаток неиспользованных средств на конец отчетного периода составил 74 761,6 тыс. руб.

В соответствии с распоряжением Правительства Пермского края от 16.06.2014 № 149-рп Министерству общественной безопасности Пермского края выделены бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 2 100,0 тыс. руб. для приобретения и передачи в безвозмездное пользование ГУ МВД России по Пермскому краю переносных металлодетекторов.

В этой связи отмечаем, что в соответствии с п. 1 ст. 47 Федерального закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции» финансовое обеспечение деятельности полиции является расходным обязательством РФ и обеспечивается за счет средств федерального бюджета.

Исполнение по данному распоряжению в 1-ом полугодии 2014 года не числится.

VII. Дефицит краевого бюджета и источники его финансирования.

7.1. В 1-ом полугодии т.г. краевой бюджет исполнен с дефицитом в сумме 4 294,9 млн. руб. (33,5% к утверждённому дефициту на 2014 год), - в пределах ограничений, определенных ст. 92.1 БК РФ (до 15%) и составил 6,24% к объёму доходов бюджета (с учетом установленного порядка исчисления). Фактически сложившийся дефицит - в 1,8 раза превысил дефицит, предусмотренный кассовым планом.

7.2. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета включали:

7.2.1. Изменения остатков средств краевого бюджета в сумме (-) 25,1 млн. руб.

По состоянию на 01.07.2014 остатки на счетах по учёту средств краевого бюджета составили 176,2 млн. руб. (на 29,5% ниже оборотной кассовой наличности краевого бюджета, утверждённой Законом о бюджете по состоянию на 01.01.2015 в сумме 250,0 млн. руб.), - которые позволяют покрыть лишь 1,9% от 1/12 совокупных утверждённых расходов краевого бюджета. В случае не исполнения доходной части бюджета, недостаточность средств на счёте приводит к возникновению временных кассовых разрывов и влечёт не своевременное исполнение денежных обязательств краевого бюджета.

7.2.2. Средства бюджетного кредита, полученного от Управления Федерального казначейства по Пермскому краю в размере 2 000,0 млн. руб. на пополнение остатков средств на счете краевого бюджета (со сроком возврата - до 08.07.2014).

В отчётном периоде (в марте, мае, июне), из федерального бюджета было привлечено три краткосрочных¹³ бюджетных кредита на общую сумму 6 000,0 млн. руб. (под 2,06% годовых) в рамках договора о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ от 12.03.2014 № 56-07-09/14-48-3201, заключённого с Управлением Федерального казначейства по ПК. Из которых, погашены два бюджетных кредита на общую сумму 4 000,0 млн. руб. (расходы по обслуживанию долга составили 4,5 млн. руб.).

Кроме того, 02.06.2014 также был привлечён краткосрочный кредит кредитной организации ОАО «СМП Банк» в сумме 1 000,0 млн. руб. (под 8,14% годовых) на покрытие дефицита бюджета и (или) погашения долговых обязательств края, - который был погашен 30.06.2014 (расходы по обслуживанию долга составили 6,2 млн. руб.).

Указанное краткосрочное привлечение заёмных средств свидетельствует о возникновении на протяжении отчётного периода временных кассовых разрывов краевого бюджета (см. пояснительную записку Правительства ПК к отчёту).

¹³ На срок, не превышающий 30 дней со дня получения кредита и на условиях уплаты процентов по кредиту по ставке, установленной Федеральным законом о федеральном бюджете на текущий финансовый год.

7.2.3. Средства организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или финансовом органе Пермского края в соответствии с законодательством Российской Федерации, в сумме 2 320,0 млн. руб.

7.2.4. Средства от возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета Пермского края, в сумме 0,093 млн. руб.

ПХ. Государственный внутренний долг Пермского края.

По состоянию на 01.07.2014 объём государственного внутреннего долга Пермского края увеличился в 4,6 раз к началу года (на 1 996,2 млн. руб.) и составил 2 541,8 млн. руб., - 19,3% к установленному ст. 14 Закона о бюджете предельному объёму государственного долга на 2014 год и 7% к исполненным в отчётном периоде доходам Пермского края (без учета объёма безвозмездных поступлений).

Указанный рост долга обусловлен: привлечением бюджетного кредита, предоставленного Управлением Федерального казначейства по Пермскому краю в сумме 2 000,0 млн. руб. на пополнение остатков средств на счете бюджета Пермского края (срок возврата - до 08.07.2014), и снижением объёма обязательств по государственным гарантиям по кредиту МБРР (проект «Городское водоснабжение и канализация») за счёт планового погашения заёмщиками основного долга по субзайму в размере 5,268 млн. руб. /153,5 тыс. \$/ и курсовой разницы доллара США.

В отчетном периоде Минфином ПК не предоставлялись государственные гарантии муниципальным образованиям, предусмотренные Программой государственных гарантий Пермского края на 2014 год в сумме 1 846,0 млн. руб.

ИХ. Предложения:

9.1. В адрес Правительства Пермского края:

- предоставить КСП ПК доступ к мониторингу реализации государственных программ Пермского края, осуществляемого в соответствии с п.5.11. Указа губернатора Пермского края от 24.06.2013 №74 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края»;

- принять меры к выплате в краевой бюджет дивидендов акционерных обществ, в которых Пермский край является единственным акционером, по итогам деятельности за 2013 год - в размере, установленном Законом о бюджете;

- принять меры к выплате в краевой бюджет дивидендов ОАО «Международный аэропорт Пермь» по итогам деятельности общества за 1 полугодие 2014 г.

Вывод: отчёт об исполнении бюджета Пермского края за 1 полугодие 2014 года - рекомендуется для рассмотрения Законодательным Собранием Пермского края.

И.о председателя КСП ПК

В.Л. Шуклецов