



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 полугодие 2016 года

15 августа 2016 г.

№ 65

Отчёт об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2016 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 согласно формам отчётности, утверждённым Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 17.03.2016 № 2247.

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 21.12.2015 № 580-ПК «О бюджете Пермского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (в ред. Закона Пермского края от 24.05.2016 № 640-ПК) (далее по тексту – «Закон о бюджете на 2016 год») и в сравнении с соответствующим периодом прошлого года.

I. Макроэкономические условия исполнения краевого бюджета¹.

1.1. Исполнение краевого бюджета в первом полугодии 2016 года происходило в условиях продолжающегося ухудшения социально-экономической ситуации в Пермском крае. Об этом свидетельствует динамика основных показателей социально-экономического развития Пермского края.

1.1.1. Ухудшилась демографическая ситуация по сравнению с аналогичным периодом прошлого года². При уменьшении числа родившихся (на 138 чел.) и числа умерших (на 724 чел.), - произошла естественная убыль населения края - на 214 человек. Миграционный отток населения из Пермского края (превышение числа выехавших (31 387 чел) над числом прибывших (29 716 чел.) составил 1 671 человек.

1.1.2. В большинстве видов экономической деятельности отмечалось падение темпов роста в сопоставимых ценах по сравнению с аналогичным периодом 2015 года. Сократились: объём промышленного производства - на 1%, объём работ по виду деятельности «Строительство» - на 5,4%, грузооборот организаций автомобильного транспорта – на 3,2%, внешнеторговый оборот - на 35,2% за счёт сокращения экспорта – на 39% (импорт возрос на 24%). Падение объёма инвестиций в экономику и социальную сферу Пермского края замедлилось и составило 0,5%. Значительно (на 39,3%) сократился ввод в действие жилых домов, составив 304,7 тыс. кв. м. Ухудшились финансовые результаты деятельности организаций края. За январь-

¹ Анализ подготовлен на основе данных Пермьстата (доклад «Социально-экономическое положение Пермского края» за январь-июнь 2016 г.).

² За январь-май 2016 г.

май т.г. ими было получено 111 459,7 млн. руб. прибыли, что на 8,3% меньше, чем за тот же период предыдущего года.

1.1.3. В 1 полугодии т.г. произошло падение среднедушевых денежных доходов населения как номинальных, так и реальных, составив 26 945 руб. (30 613,9 руб. в 1 полугодии 2015 г.) и 76,2% соответственно.

Среднемесячная заработная плата одного работника (номинальная) за январь-май т.г. составила 28 996 руб., увеличившись на 6,1% (106,1%) по сравнению с соответствующим уровнем 2015 года. Однако опережающий рост потребительских цен (108,4% к январю-июню 2015 г.) стал причиной падения реальной среднемесячной заработной платы работников Пермского края на 2,1%.

1.1.4. Ухудшение в целом экономической ситуации в стране и крае, рост потребительских цен, сопровождающийся падением реальных доходов населения и реальной заработной платы работников, повлияли на сокращение потребительского рынка товаров и услуг. Оборот розничной торговли упал на 8,9%, оборот общественного питания – на 15,1%, объём платных услуг населению – на 4,7%.

1.2. Из положительных факторов социально-экономического развития Пермского края в 1-м полугодии т.г. можно назвать стабилизацию ситуации в сельском хозяйстве. Объёмы сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий возросли на 0,6%, посевные площади сельскохозяйственных культур увеличились на 0,8%, наблюдалось увеличение поголовья крупного рогатого скота – на 0,6%, в т.ч. коров – на 0,4%, свиней – на 3,1%.

На конец отчётного периода сократилось на 16% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года общее число официально зарегистрированных безработных, составив 19 568 человек.

1.3. Таким образом, за отчётный период макроэкономические условия исполнения краевого бюджета характеризовались преобладанием негативных тенденций в экономике и социальной сфере.

II. Анализ исполнения основных характеристик бюджета Пермского края.

2.1. В отчётном периоде, в бюджет Пермского края были внесены изменения 4 раза - Законами Пермского края от 31.03.2016 N 629-ПК, от 22.04.2016 № 638-ПК, от 24.05.2016 № 640-ПК, от 29.06.2016 № 679-ПК (последние изменения вступили в силу 04.07.2016).

В результате внесённых изменений:

- доходная часть увеличилась на 1 529,1 млн. руб., или на 1,6%, и составила 97 753,6 млн. руб.;

- расходная часть увеличилась на 5 012,2 млн. руб., или на 4,8%, и составила 109 524,4 млн. руб.;

- размер дефицита был увеличен на 3 489,7 млн. руб., или на 42%, и составил 11 777,5 млн. руб. (в пределах ограничений, установленных БК РФ).

2.2. Основные характеристики исполнения краевого бюджета за отчётный период т.г. представлены в таблице № 1:

Исполнение бюджета Пермского края за полугодие 2016 года.

Показатели	Первонач. бюджет на год (Закон ПК от 21.12.2016 № 580-ПК)	Утверждённый бюджет на год (Закон ПК в ред. от 24.05.2016 № 640-ПК)	План на 2016 год (бюджетная роспись)	Факт. исполнение за полуг. 2016 г.	Факт. исполнение за полуг. 2015 г.	Изменение годового плана (бюджетной росписи) от первонач. бюдж. на год	Факт. исполнение полуг. 2016 г. от плана на 2015 г. (бюджетной росписи), %	1-е полуг. 2016 г. в % к 1-му полуг. 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7=4-2	8=5/4*100	9
Доходы, из них:	96 224,5	97 753,6	99 798,9	49 484,2	47 524,7	3 574,4	49,6	104,1
- налоговые и неналоговые доходы	85 013,8	85 031,9	85 031,9	42 924,0	38 705,6	18,1	50,5	110,9
- безвозмездные поступления	11 210,7	12 721,7	14 767,0	6 560,2	8 819,1	3556,3	44,4	74,4
Расходы из них:	104 512,2	109 531,1	111 844,2	49 636,0	48 362,0	7 332,0	44,4	102,6
- государственные программы	102 537,7	107 560,4	109 875,8	48 760,0	47 679,5	7 338,1	44,4	102,3
- непрограммные мероприятия	1 974,5	1 970,7	1 968,4	876,0	682,5	-6,1	44,5	128,3
Дефицит (-)	-8 287,8	-11 777,5	-12 045,3	-151,8	-837,3	3 757,5	1,3	18,1

2.3. Согласно Отчёту, в доходную часть бюджета поступило 49 484,2 млн. руб., что составило 50,6% к утверждённым Законом о бюджете назначениям и 49,6% - к бюджетной росписи.

По сравнению с соответствующим периодом 2015 г., - поступление доходов краевого бюджета увеличилось на 1 959,5 млн. руб., или на 4,1%, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – увеличились на 4 218,4 млн. руб., или на 10,9%;

- безвозмездные поступления - уменьшились на 2 298,9 млн. руб., или на 25,6%.

2.4. Исполнение бюджета по расходной части - составило 49 636,0 млн. руб., или 45,3% к утверждённым Законом о бюджете назначениям и на 44,4% - к бюджетной росписи. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, объём расходов увеличился на 1 274,0 млн. руб. (на 1,4%).

2.5. Анализ исполнения бюджетных средств за полугодие 2016 года в разрезе государственных программ Пермского края и ГРБС - приведён в Приложениях 1 и 2.

2.6. Наименьшее выполнение за полугодие т.г. к утверждённым Законом о бюджете назначениям сложилось по следующим ГРБС (см. Приложение 2):

- Министерство транспорта ПК (Минтранс ПК) – 12,4%;
- Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства ПК (Минстрой ПК) – 24,9%;
- Министерство территориального развития ПК (Минтер ПК) – 26,6%;
- Администрация губернатора ПК – 31,9%;
- Министерство по управлению имуществом и земельным отношениям ПК (Минимущество ПК) – 36,3%;
- Законодательное Собрание ПК (ЗС ПК) - 36,8%.

III. Доходы:

3.1. Налоговые и неналоговые доходы.

3.1.1. За полугодие 2016 года исполнение поступлений в бюджет налоговых и

неналоговых доходов составило³ - 42 924 012,2 тыс. руб. или 50,5% от объёмов, утвержденных в бюджете края на 2016 год (85 031 914,4 тыс. руб.) - см. таблицу 2:

Табл. № 2
тыс. руб.

Наименование групп, подгрупп, статей доходов	Утверждено в Законе о бюджете	Исполнено за полугодие 2016 г.	Процент исполнения поступления доходов к годовому плану
1	2	3	4
Налоговые и неналоговые доходы	85 031 914,4	42 924 012,2	50,5
Налоговые доходы, всего, в т.ч. по основным видам налогов	83 154 260,1	42 116 228,9	50,6
налог на прибыль организаций	33 378 248,4	17 388 170,5	52,1
налог на доходы физических лиц	26 617 176,4	12 466 793,6	46,8
Акцизы	7 309 282,4	3 714 977,5	50,8
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 170 316,0	2 516 767,3	60,3
налог на имущество организаций	10 946 056,5	5 735 244,8	52,4

3.1.2. При сравнительном анализе плановых поступлений налоговых и неналоговых доходов, утвержденных в бюджете Пермского края на 2016 год, с ожидаемым исполнением⁴ доходов краевого бюджета Пермского края по состоянию на 01.07.2016, установлено, что отклонение составит 287 889,0 тыс. руб.:

Табл. № 3
тыс. руб.

Наименование групп, подгрупп, статей доходов	Утверждено в Законе о бюджете	Ожидаемое исполнение	Процент ожидаемого исполнения, %	Отклонение от Закона о бюджете
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы	85 031 914,4	85 319 803,4	100,3	287 889,0
Налоговые доходы, всего, в т.ч. по основным видам налогов	83 154 260,1	83 397 982,5	100,3	243 722,4
налог на прибыль организаций	33 378 248,4	33 378 248,4	100	0,0
налог на доходы физических лиц	26 617 176,4	26 785 613,6	100,6	168 437,2
Акцизы	7 309 282,4	7 468 047,1	102,2	158 764,7
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 170 316,0	4 170 316,0	100,0	0,0
налог на имущество организаций	10 946 056,5	10 946 056,5	100,0	0,0
налог на добычу полезных ископаемых	351 406,1	247 315,5	70,4	- 104 090,6
государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	357 900,5	377 043,0	105,3	19 142,5

Таким образом, существует вероятность увеличения поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Пермского края за 2016 год в размере около 300 млн. руб.

³ Согласно данным формы № ПГ-1.1 «Отчёт об исполнении доходов бюджета Пермского края по состоянию на 01.07.2016 года».

⁴ Согласно данным формы № ПГ-2 «Оценка ожидаемого исполнения краевого бюджета по состоянию на 01.07.2016».

Примечание: во время подготовки настоящего Заключения, в КСП ПК поступил⁵ проект закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», в котором предусматривается внесение изменений в налоговые доходы бюджета Пермского края в части их увеличения от налога на доходы физических лиц, акцизов и государственной пошлины, а также сокращение доходов от налога на добычу полезных ископаемых.

3.2. Налоговые доходы.

3.2.1. За отчётный период, поступление налоговых доходов в краевой бюджет составило 42 116 228,9 тыс. руб., что на 4 219 334,8 тыс. руб. или на 10,9% больше, чем за аналогичный период прошлого года (см табл. 4).

Табл. № 4
тыс. руб.

Наименование групп, подгрупп, статей доходов	Полугодие 2015 г.	Полугодие 2016 г.	Сравнение с фактом полугодия 2015 г.		Структура налоговых доходов, %	
	фактически исполнено	фактически исполнено	гр.3/гр.2 *100%	гр.3-гр.2	полуг. 2015 г.	полуг. 2016 г.
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы, всего по основным видам налогов	37 896 894,1	42 116 228,9	111,1	4 219 334,8	100,0	100,0
налог на прибыль организаций	15 829 406,4	17 388 170,5	109,8	1 558 764,1	41,8	41,3
налог на доходы физических лиц	11 453 092,3	12 466 793,6	108,8	1 013 701,3	30,2	29,6
акцизы	2 786 683,7	3 714 977,5	133,3	928 293,8	7,4	8,8
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 277 845,6	2 516 767,3	110,5	238 921,7	6,0	6,0
налог на имущество организаций	5 144 526,2	5 735 244,8	111,5	590 718,6	13,6	13,6

Увеличение поступлений, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, произошло по всем основным налоговым доходам, наибольший рост произошёл по налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц, акцизам.

Рост поступлений налога на прибыль организаций в отчётном периоде 2016 года произошёл в связи с повышением налоговой ставки с 01.01.2016 на 1,5%⁶, а также - увеличением налоговой базы для исчисления налога на прибыль.

Увеличение налога на доходы физических лиц по сравнению с полугодием 2015 года - связано с увеличением среднемесячной заработной платы работников и фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций.

Рост поступлений по акцизам на 928,3 млн. руб. произошёл по причине увеличения ставок акцизов с 1 января и 1 апреля 2016 года⁷, а также роста объёма производства алкогольной продукции.

3.2.2. В структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета за по-

⁵ Письмо Законодательного Собрания Пермского края от 25.07.2016 № 07/1912-16 «О направлении проекта закона на заключение».

⁶ Закон Пермского края от 24.11.2015 № 566-ПК «О внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае».

⁷ Федеральным законом Российской Федерации от 23.11.2015 № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», вступившим в силу с 01.01.2016, предусмотрено повышение ставок по автомобильному бензину.

Федеральным законом Российской Федерации от 29.02.2016 № 34-ФЗ «О внесении изменения в статью 193 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», вступившим в силу с 01.04.2016, предусмотрено повышение ставок по автомобильному бензину, дизельному топливу, прямогонному бензину и средним дистиллятам.

полугодие 2016 г. - за счёт акцизов, возросла доля налоговых доходов по сравнению с полугодием 2015 г., составив 98,1% (за полугодие 2015 г. – 97,9%).

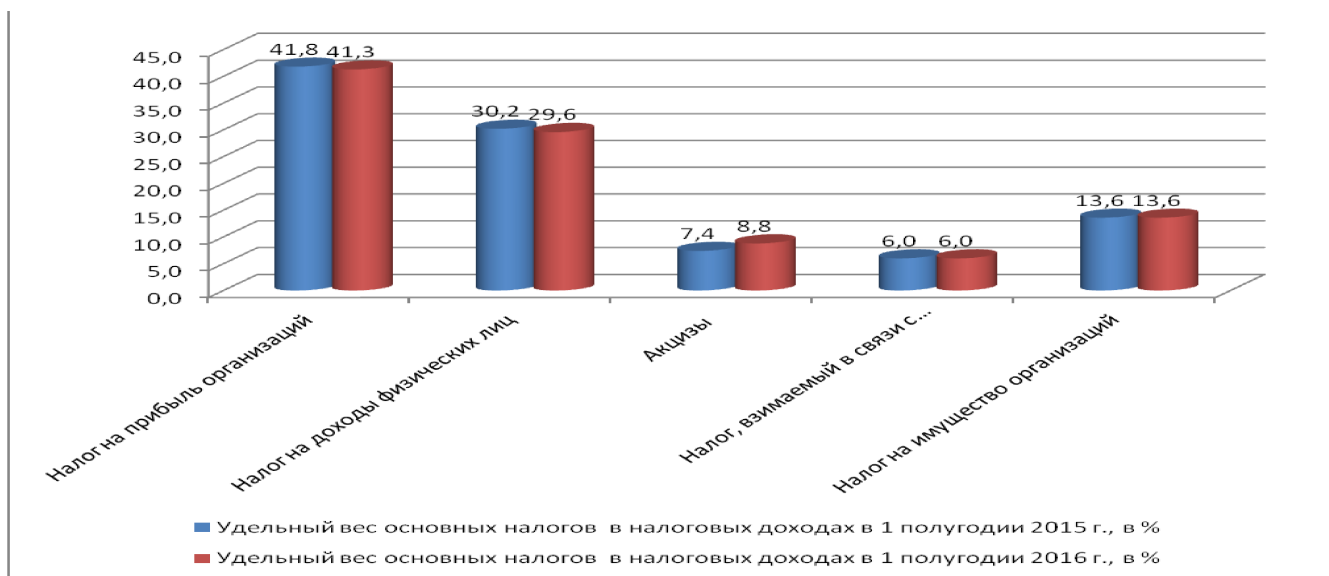


Рис. № 1. Удельный вес основных налогов в налоговых доходах за 1 полугодие 2015 и 2016 годов, в %.

3.3. Неналоговые доходы.

За полугодие 2016 г., в составе доходов от использования имущества, исполненных в сумме 22 550,1 тыс. руб., или 47,1% к объёму годовых назначений, - доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям, - составили 8 310,2 тыс. руб., или 39,5% к годовым назначениям (39,4% - к ожидаемым поступлениям).

По состоянию на 01.07.2016 г., числится задолженность за акционерными обществами в сумме 13 637,2 тыс. руб. (в т.ч.: текущая - 12 803,1 тыс. руб. (93,9%) со сроками уплаты в 3 квартале т.г., просроченная - 834,1 тыс. руб. (6,1%) по ОАО «Усть-Черновскому дорожному ремонтно-строительному предприятию», реализация 100% пакета акций которого осуществлена в 2011 г.).

Основными плательщиками дивидендов и прибыли (согласно принятым решениям) в текущем году являются: АО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию» (100% в УК) - в сумме 12 803,0 тыс. руб. (8,7% к чистой прибыли), ООО «Спорткомплекс «Олимпия-Пермь» (78,6% в УК) - 6 463,8 тыс. руб. (14,1% от чистой прибыли), АО «Корпорация развития Пермского края» (100% в УК) - 1 418,9 тыс. руб. (35% от чистой прибыли), и др.

Минтранс ПК принято решение о *не* выплате дивидендов в краевой бюджет по АО «РВ-Пермь», деятельность которого в 2015 г. осуществлена с чистой прибылью (99,93% участие края, чистая прибыль - 6 558,0 тыс. руб.). Принятие указанного решения не позволило пополнить краевой бюджет *на сумму порядка 2 295,3 тыс. руб.*

Минстрой ПК в отношении АО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию» (100% участие края) принято решение⁸ о выплате дивидендов

⁸ Согласно решению Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства (приказ от 27.06.2016 № СЭД-35-01-12-214 «О решениях годового общего собрания акционеров АО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию ПК» (в ред. приказа от 03.08.2016 № СЭД-35-01-12-270), чистая прибыль общества распределена: 12 803,0 тыс. руб. – дивиденды, 7 343,0 тыс. руб. – резервный фонд, 126 714,0 тыс. руб. – погашение непокрытого убытка прошлых лет». Согласно данным бухгалтерского баланса за 2015 г., прибыль общества составила 146 860,0 тыс. руб.

в сумме 12 803,0 тыс. руб., или 8,7% к чистой прибыли, - что ниже нормы, установленной п. 3 ст. 4 Закона о бюджете (не менее 35% чистой прибыли).

Министерством сельского хозяйства и продовольствия ПК (Минсельхоз ПК) по итогам деятельности АО «Пермский свинокомплекс» (100% в УК), осуществленной с чистой прибылью в сумме 121 672,0 тыс. руб., принято решение о не выплате дивидендов в краевой бюджет в соответствии с ограничениями на выплату дивидендов, установленными абз. 5 п. 1 ст. 43 Федерального закона «Об акционерных обществах» (в частности: стоимость чистых активов общества на 01.01.2016 г. в сумме 55 882,0 тыс. руб., - ниже в 8,4 раза объёма уставного капитала (465 657,0 тыс. руб.) и резервного фонда (961,0 тыс. руб.) общества).

По итогам 2015 г., признана убыточной деятельность АО «Универсальная электронная карта ПК» (100% участие края).

Общим собранием акционеров по итогам работы АО «Международный аэропорт Пермь» (25% в УК) за 2015 год принято решение: о невыплате дивидендов и о направлении прибыли в сумме 156 336,0 тыс. руб. на инвестиции текущего периода.

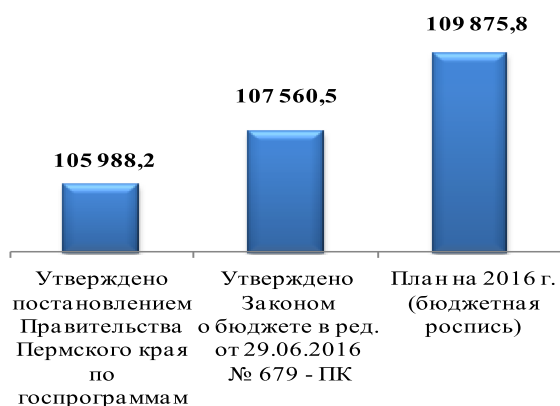
IV. Расходы:

4.1. Анализ исполнения государственных программ 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 27.03.2014 № 60-р) - предусмотрена реализация 23 госпрограмм ПК.

По состоянию на 01.07.2016, - Постановлениями Правительства Пермского края и Законом о бюджете на 2016 год утверждено финансирование 22 госпрограммы ПК. Не утверждена госпрограмма «Развитие газоснабжения и газификации Пермского края», решение о разработке которой предусмотрено пунктом 1.2. Постановления Законодательного Собрания Пермского края⁹. Сроки разработки данной программы – продлялись 4 раза на основании Решений Комитета по развитию инфраструктуры Законодательного Собрания Пермского края (18.11.2014 № 42/8, от 17.02.2015 № 45/5 от 17.03.2015 № 46/11 и от 17.05.2016 № 67/10). Последним Решением рекомендовано Правительству края разработать данную госпрограмму ПК в срок до 03.10.2016. Ответственным исполнителем по разработке проекта программы является Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства края.

■ Рис. 2 Объём ассигнований на госпрограммы ПК, млн. руб.



Объёмы ассигнований, предусмотренных на госпрограммы ПК, представлены на Рис. 2.

Финансирование госпрограмм ПК - составляет 98,1% от всех расходов краевого бюджета, утверждённых Законом о бюджете ПК.

По сравнению с первоначально утверждённым бюджетом, - сумма средств, предусмотренных на реализацию госпрограмм ПК (бюджетная роспись), была увеличена на 7 338,1 млн. руб. или на 7,2%.

⁹ Постановление Законодательного собрания Пермского края от 25.10.2013 г. № 980 «О состоянии местного самоуправления и развития муниципальных образований в Пермском крае в 2012 году».

4.1.2. В соответствии с п. 5.14. Указа губернатора Пермского края № 74¹⁰ - «Государственные программы подлежат приведению в соответствие с первоначально утвержденным законом о бюджете Пермского края не позднее трех месяцев после вступления его в силу, а в соответствие с законом о внесении изменений и дополнений в закон о бюджете Пермского края - не позднее двух месяцев после вступления его в силу». В соответствии с п. 4.11. данного Указа «государственные программы Пермского края, в части финансового обеспечения расходов, осуществляемых за счёт средств краевого бюджета, - подлежат приведению в соответствие с законом о внесении изменений и дополнений в закон о бюджете Пермского края в течение 2-х месяцев после вступления его в силу.

За полугодие текущего года в Закон о бюджете Пермского края на 2016 год изменения вносились 4 раза (Законы Пермского края от 31.03.2016 № 629-ПК, от 22.04.2016 № 638-ПК, от 24.05.2016 № 640-ПК, от 29.06.2016 № 679-ПК (вступил в силу 04.07.2016)), что затруднило реализацию нормы, предусмотренной п. 4.11. Указа губернатора Пермского края № 74.

4.1.3. В постановления Правительства ПК о реализации госпрограмм ПК было внесено 31 изменение. Наибольшее количество изменений - 3 раза - было внесено в ГП «Развитие физической культуры и спорта».

Однако, по многим ГП ПК объёмы финансирования, предусмотренные постановлениями Правительства Пермского края, - не соответствуют назначениям, утверждённым Законом о бюджете ПК на 2016 год во вступивших в силу в отчётном периоде редакциях, что является неисполнением требований п. 4.11. Указа губернатора Пермского края № 74.

4.1.4. Следует отметить: в ходе проведённого анализа было установлено, что в форме отчётности ПГ-1 «Отчёт об исполнении краевого бюджета по состоянию на 01.07.2016 года» - приведены некорректные объёмы финансирования госпрограмм ПК, утверждённых Постановлениями Правительства (в не действующих на 01.07.2016 г. редакциях), что не позволяет объективно оценить степень соответствия объёмов финансирования госпрограмм ПК Закону о бюджете (см. табл. 5).

Табл. № 5
тыс.руб.

Сравнительный анализ объёмов финансирования госпрограмм ПК по форме ПГ-1 и постановлениями Правительства Пермского края в редакции на 01.07.2016 г.

Наименование госпрограммы ПК	утверждено постановлением Правительства Пермского края по госпрограммам (форма ПГ-1, гр. 3)	утверждено постановлением Правительства Пермского края по госпрограммам ПК (редакция на 01.07.2016)	Отклонение
1	2	3	гр.4=гр.3-гр.2
- ГП ПК «Развитие образования и науки»	28 470 351,2	28 273 487,4	- 196 863,8
- ГП ПК «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае»	3 137 043,4	3 209 087,8	+ 72 044,4
- ГП ПК «Семья и дети Пермского края»	10 119 153,7	10 121 553,7	- 2 400,0
- ГП ПК «Развитие физической культуры и спорта»	1 628 907,8	1 916 037,8	+ 287 130,0
- ГП ПК «Экономическое развитие и инновационная экономика»	335 439,4	626 165,6	+ 290 726,2
- ГП ПК «Воспроизводство и использование природных ресурсов»	884 174,1	1 061 305,1	+ 177 131,0

¹⁰ Указ губернатора Пермского края от 24.06.2013 г. № 74 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края».

Наименование госпрограммы ПК	утверждено постановлением Правительства Пермского края по госпрограммам (форма ПГ-1, гр. 3)	утверждено постановлением Правительства Пермского края по госпрограммам ПК (редакция на 01.07.2016)	Отклонение
- ГП ПК «Развитие информационного общества»	625 778,5	625 724,6	-53,9
- ГП ПК «Обеспечение взаимодействия общества и власти»	33 800,1	273 267,6	+ 239 467,5
Всего	45 234 648,2	46 106 629,6	871 981,4

4.1.5. За отчётный период, фактическое исполнение госпрограмм ПК составило 48 760,0 млн. руб. или 45,3% - к Закону о бюджете и 44,4% - к бюджетной росписи.

4.1.5.1. Из 22 госпрограмм ПК - по девяти ГП ПК наблюдался низкий процент исполнения к Закону о бюджете (ниже 35%):

- «Развитие транспортной системы» – 11,5% (ответственный исполнитель - Минтранс ПК);
- «Совершенствование государственного управления» - 14,4% (Администрация губернатора ПК);
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края» - 21,8% (Минстрой ПК);
- «Региональная политика и развитие территорий» - 23,4% (Минтер ПК);
- «Обеспечение взаимодействия общества и власти» - 26,0% (Администрация губернатора ПК);
- «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края» - 29,4% (Минстрой ПК);
- «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края» - 30,6% (Минсоцразвития ПК);
- «Экономическое развитие и инновационная экономика» - 30,9% (Министерство промышленности, предпринимательства и торговли ПК);
- «Культура Пермского края» - 33,0% (Министерство культуры ПК (Минкульт ПК)).

4.1.6. Анализ реализации отдельных госпрограмм ПК.

4.1.6.1. ГП ПК «Обеспечение качественным жильём и услугами ЖКХ населения Пермского края».

4.1.6.1.1. За полугодие 2016 г., исполнение ГП «Обеспечение качественным жильём и услугами ЖКХ населения Пермского края» составило 29,4% от объёма средств, утверждённых в бюджете Пермского края на 2016 год. Не исполнены средства в сумме 2 871 319,4 тыс. руб. (или 70,6%).

Следует отметить, что, объём, утверждённый в сводной бюджетной росписи на реализацию ГП (4 105 763,4 тыс. руб.), - больше объёма, утверждённого в бюджете Пермского края (4 064 592,4 тыс. руб.), на 41 171,0 тыс. руб. (данное отклонение сложилось по расходам, связанным с обеспечением мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счёт средств Государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального (далее – «Фонд ЖКХ») - 39 855,7 тыс. руб., на содержание государственных органов Пермского края – 1 147,1 тыс. руб. и на исполнение решений судов, вступивших в законную силу, – 168,2 тыс. руб.).

4.1.6.1.2. Анализ финансирования программных мероприятий показал, что, из 15 мероприятий программы, - по 7 мероприятиям отсутствуют плановые объёмы на полугодие 2016 г., в связи с чем, финансирование данных мероприятий из бюджета Пермского края в отчётном периоде, - не осуществлялось.

Справочно:

1. Разработка территориальной схемы обращения с отходами, в том числе твердыми коммунальными отходами, а также финансово-экономического обоснования создания и эксплуатации межмуниципальной системы Пермского края по обращению с отходами;
2. Строительство сетей водоотведения ливневой канализации кварталов № 6,10,15,16 в Правобережной части города Березники;
3. Строительство межмуниципального водовода от г.Перми до г.Краснокамска;
4. Внесение изменений в схему территориального планирования Пермского края;
5. Переселение граждан, проживающих в жилых помещениях в аварийных (непригодных для проживания) объектах жилищного фонда, числящихся в составе имущества казны Пермского края;
6. Организация осуществления государственных полномочий по предоставлению жилых помещений и предоставлению единовременной денежной выплаты на приобретение или строительство жилого помещения гражданам, уволенным с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц;
7. Обеспечение жильём граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц.

4.1.6.1.3. На выполнение работ по содержанию жилых домов в Правобережном районе г. Березники, а также мероприятий по переводу жилых помещений в нежилые, из бюджета Пермского края было выделено 8 375,9 тыс. руб. или 43,6% от годовых назначений (19 228,8 тыс. руб.).

4.1.6.1.4. За полугодие 2016 г., на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов из бюджета края направлено за счёт неиспользованных остатков Фонда ЖКХ по состоянию на 01.01.2016 – 16 866,4 тыс. руб., что составляет 22,2% от годового плана (76 101,2 тыс. руб.). Средства Фонда ЖКХ в краевой бюджет в отчётном периоде не поступали.

4.1.6.1.5. На обеспечение деятельности некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Пермском крае» из бюджета Пермского края было направлено 49 132,7 тыс. руб. или 38,5% от годовых плановых назначений (127 568,9 тыс. руб.).

Примечание: в первом полугодии 2016 г., КСП ПК было проведено экспертно-аналитическое мероприятие «О ходе исполнения Закона Пермского края от 11.03.2014 № 304-ПК «О системе капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Пермского края», в части предоставления из бюджета Пермского края субсидий, в том числе на обеспечение деятельности некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Пермском крае» (далее – «НО «Фонд капремонта»), в результате которого было установлено следующее:

1. Региональная программа капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Пермского края, на 2014-2044 годы¹¹ (далее – «Региональная Программа») реализуется на территории Пермского края крайне низкими темпами.

2. На краевом уровне отсутствует ряд нормативных правовых документов, необходимых для реализации Закона Пермского края от 11.03.2014 № 304-ПК «О системе капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Пермского края» (далее – «Закон № 304-ПК»).

3. Региональная программа сформирована при отсутствии разработанных и направленных в исполнительный орган государственной власти проектов муниципальных планов капитального ремонта, что является нарушением требований ст. 14 Закона № 304-ПК.

5. В Региональную программу включены 15 473 многоквартирных домов, то есть 26,7% от общего числа МКД, расположенных на территории Пермского края (57 883 домов). Причём, из 15 473 многоквартирных домов, - около 900 многоквартирных домов, включены в Региональную программу с величиной износа – 0%, при этом, возраст у ряда домов составляет 70-90 лет.

6. В Региональной Программе - по многоквартирным домам указаны все возможные виды ремонтных работ, которые предусмотрены законодательством, а не конкретный перечень услуг и(или) работ по капитальному ремонту общего имущества для каждого конкретного многоквартирного дома, как это установлено законодательством.

7. При формировании и актуализации Региональной Программы, - не учтены результаты монито-

¹¹ Утверждена постановлением Правительства Пермского края от 24.04.2014 № 288-п.

ринга технического состояния многоквартирного дома, поскольку мониторинг технического состояния многоквартирного дома – не осуществлялся, что является не соблюдением требований п. 4 ст. 16 Закона № 304-ПК.

8. Структура НО «Фонд капремонта» создана и утверждена для реализации ряда целей и решения задач, которые не были установлены законодательством (Законом № 304-ПК), а также ряд установленных функций не были предусмотрены Уставом НО «Фонд капремонта».

9. В ходе проверок Минстрой ПК НО «Фонд капремонта», контроль за соответствием деятельности регионального оператора (НО «Фонд капремонта») установленным требованиям (Устава и Закона № 304-ПК) – не осуществлялся.

10. НО «Фонд капремонта» не соблюдается дополнительное требование к обеспечению финансовой устойчивости деятельности регионального оператора, установленного ст. 30 Закона № 304-ПК.

11. Средства в бюджете Пермского края *на обеспечение деятельности* НО «Фонд капремонта» были предусмотрены в бюджете Пермского края на 2013 год, на 2014 год, на 2015 год (в сумме 208 206,3 тыс. руб.), - при отсутствии порядка определения объёма субсидий на обеспечение деятельности НО «Фонд капремонта», то есть, без соблюдения требований п. 2 ст. 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

12. На конец 2015 г., на счетах НО «Фонд капремонта» числились остатки неиспользованных средств, предназначенные для проведения капитального ремонта МКД, в том числе, направленных:

- за счёт средств Фонда ЖКХ - в объёме 25 334,4 тыс. руб.;

- за счёт средств местных бюджетов – 23 783,2 тыс. руб.

Следовательно, данные средства не были направлены на капитальный ремонт многоквартирных домов, - то есть, с точки зрения своевременности достижения социально-экономического эффекта (выполнения работ по капитальному ремонту МКД), - использованы неэффективно.

4.1.6.1.6. На обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за полугодие 2016 г. из бюджета Пермского края было направлено 492 068,4 тыс. руб., из них: средства Фонда ЖКХ – 415 294,3 тыс. руб. (55,8% от плана), краевого бюджета – 76 774,1 тыс. руб. (56,9% от плана).

Кроме того, в рамках ГП «Региональная политика и развитие территорий», - на переселение граждан из аварийного жилищного фонда также были направлены в бюджеты муниципальных образований средства краевого бюджета в размере 87 042,4 тыс. руб., или 17,4% от годовых ассигнований (499 063,9 тыс. руб.).

Таким образом, общий объём средств, направленных в бюджеты муниципальных образований Пермского края на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, за отчётный период составил 579 110,8 тыс. руб.

4.1.6.2. ГП ПК «Развитие здравоохранения»¹²: исполнение составило 47,8% к уточнённому годовому плану.

4.1.6.2.1. Наиболее низкий уровень исполнения к годовым назначениям сложился по подпрограмме «Совершенствование территориального планирования системы здравоохранения Пермского края. Развитие материально-технической базы, в т.ч. развитие информационных технологий» - 17,8% (по Министерству здравоохранения (Минздрав ПК) – 20,8%, по Минстрой ПК – 10,9%). На приведение в нормативное состояние учреждений здравоохранения - Минздрав ПК израсходовано 38 914,1 тыс. руб. из предусмотренных на текущий год 301 700,5 тыс. руб. (исполнение - 12,9%). Причина - необходимость осуществления государственной экспертизы проектно-сметной документации для проведения ремонтных работ капитального характера. На момент подготовки заключения, положения Постановления Правительства Пермского края от 10.04.2014 № 250-п¹³, характеризующие мероприятия по развитию и укреплению материально-технической базы, приведению в нормативное состояние учреждений здравоохранения Пермского края, - *не соответству-*

¹² Постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1319-п (ред. от 20.06.2016) «Об утверждении государственной программы Пермского края «Развитие здравоохранения».

¹³ Постановление Правительства Пермского края от 10.04.2014 № 250-п «Об утверждении Порядка реализации мероприятий по приведению в нормативное состояние государственных и муниципальных учреждений здравоохранения Пермского края»

ют положениям ГП «Развитие здравоохранения» (в ред. от 20.06.2016).

4.1.6.2.2. По подпрограмме «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Пермского края» - исполнение составило 13,8% от годовых назначений.

4.1.6.2.3. Низкое исполнение средств сложилось по мероприятию «Организация медицинской помощи по фенотипированию и трансплантации почки и оплате проезда пациентов по направлению Министерства здравоохранения Пермского края для лечения» (20% от плановых годовых назначений) - в связи с заявительным характером выплат.

4.1.6.2.4. Не исполнены средства бюджета в полном объеме по 7 мероприятиям («Реализация отдельных мероприятий ГП РФ «Развитие здравоохранения», «Реализация отдельных мероприятий ГП РФ «Развитие здравоохранения», «Осуществление единовременных выплат медицинским работникам», и т.д.).

4.1.6.3. ГП ПК «Социальная поддержка граждан Пермского края» - исполнение составило 48,8% к уточнённому годовому плану.

4.1.6.3.1. В целом по Программе, - не реализованы следующие мероприятия:

- Минстрой ПК - не осуществлялись расходы бюджетных инвестиций на реконструкцию имущественного комплекса КГАУ «Верхне-Курьинский геронтологический центр» в части строительства канализационной насосной станции на сумму 1 000,0 тыс. руб. Государственный контракт на разработку проектно-сметной документации не заключен. Объект включен в перечень объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края в мае 2016 г.;

- Минсоцразвития ПК - не освоены средства краевого бюджета на предоставление компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме (на текущий год предусмотрено 69 643,1 тыс. руб.). Порядок предоставления компенсаций утверждён Постановлением Правительства Пермского края от 27.05.2016 № 325-п¹⁴. По состоянию на 01.07.2016, заявлений на назначение компенсаций в территориальные управления Минсоцразвития ПК - не поступало;

- Минкульт ПК - не исполнены расходы, предусмотренные на обеспечение работников учреждений бюджетной сферы Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление (план - 95,7 тыс. руб.). Работа Минкульт ПК по сбору заявок - до сих пор не завершена.

4.1.6.3.2. Низкое исполнение сложилось по средствам, передаваемым Минсоцразвития ПК на приведение в нормативное состояние учреждений социального обслуживания населения - 2 147,0 тыс. руб. при уточненном плане 23 949,4 тыс. руб. (исполнение 9,0%). Не перечислены субсидии государственным автономным учреждениям по причине непредоставления ими необходимых для получения субсидий копий заключенных государственных контрактов, а также документов, подтверждающих их выполнение.

4.1.6.3.3. Расходы Минсоцразвития ПК на предоставление мер социальной поддержки ветеранам труда Пермского края в форме ежегодной денежной выплаты на оздоровление - составили 15 763,4 тыс. руб. при плане 279 908,8 тыс. руб. (исполнение 5,6%). Причина низкого исполнения – внесение изменения в Порядок осуществления социальной поддержки, утвержденный Постановлением Правитель-

¹⁴ Постановление Правительства Пермского края от 27.05.2016 № 325-п «Об утверждении Порядка предоставления компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан».

ства Пермского края от 13.02.2013 № 52-п «О реализации Закона Пермского края от 20 декабря 2012 г. № 146-ПК «О ветеранах труда Пермского края» (в ред. 23.03.2016) , согласно которому, - выплаты ветеранам труда производятся во втором полугодии.

4.1.6.4. ГП ПК «Доступная среда. Реализация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края» - исполнение составило 30,6% к уточнённому годовому плану.

4.1.6.4.1. Наиболее низкое исполнение Программы - у Минкульт ПК - 30,2% (план – 1286,0 тыс. руб., факт – 388,0 тыс. руб.). Не переданы в полном объёме субсидии автономным учреждениям культуры в связи с перенесением сроков проведения мероприятий.

4.1.6.4.2. Освоение средств Минсоцразвития ПК составило 30,5% к годовому плану (план – 30 633,7 тыс. руб., факт – 9 333,5 тыс. руб.). Не перечислены субсидии автономным учреждениям социального обслуживания на обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной сферы в сумме 7 071,7 тыс. руб., на приобретение реабилитационного оборудования - 1 477,4 тыс. руб. Условиями для получения субсидий, согласно заключенным соглашениям, является предоставление копий заключенных государственных контрактов и документов, подтверждающих их выполнение.

Правительством Пермского края *не разработан* нормативно-правовой акт, регламентирующий предоставление из бюджета Пермского края субсидии общественной организации инвалидов на создание круглосуточной телефонно-диспетчерской службы для инвалидов по слуху (ассигнования на текущий год запланированы в объёме 313,0 тыс. руб.).

4.1.6.5. ГП ПК «Семья и дети Пермского края» - исполнение составило 47,5% к уточненному годовому плану.

4.1.6.5.1. Из 8 подпрограмм государственной программы - по 2 подпрограммам исполнение составило менее 50%: «Образование, дружественное к детям, и формирование ответственного родительства» (39,7%), «Дети - участники реализации региональной политики в сфере защиты прав детей (17,8%).

4.1.6.5.2. Участниками программы в полном объёме не освоены средства на реализацию 5 основных мероприятий (годовой план - на общую сумму 53 192,0 тыс. руб.). Минобр ПК - не освоены средства краевого бюджета на предоставление единовременных денежных выплат обучающимся из малоимущих семей, поступивших в первый класс общеобразовательной организации (план – 50 415,0 тыс. руб.), ввиду отсутствия расходного обязательства.

Министерством физической культуры, спорта и туризма ПК (Минспорт ПК) - не реализовано мероприятие с детьми – инвалидами и специалистами, работающими с такими детьми (455,0 тыс. руб.) по причине уточнения наименования мероприятия в Программе.

Министерством образования и науки ПК перенесены на четвертый квартал т.г. сроки проведения добровольческого форума и мероприятий по поддержке общественных объединений (2 100,0 тыс. руб.).

Минсоцразвития ПК - не освоены средства на создание и поддержку ресурсного центра по работе с детьми, нуждающимися в особой поддержке государства (222,0 тыс. руб.). Реализация мероприятия перенесена на второе полугодие. В июле т.г. - перечислен авансовый платеж.

Кроме того, Минсоцразвития ПК, в связи с *отсутствием* нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок представления субсидий некоммерческим организациям, не являющихся государственными (муниципальными) на реализацию проекта по организации временного пребывания детей-инвалидов в принимающих семьях, на апробацию проекта по предоставлению социальной услуги сиделки семьям, воспитывающим детей-инвалидов с третьей степенью утраты жизнедеятельности, - не реализованы мероприятия Программы на сумму 1 620,0 тыс. руб.

4.2. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций.

В целом, исполнение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений составило 942 581,3 тыс. руб. или 18,6% от объёма средств, утверждённых в бюджете Пермского края на 2016 год¹⁵ (5 070 168,5 тыс. руб.):

Табл. № 6
тыс. руб.

Направление бюджетных инвестиций	Утверждено в бюджете Пермского края	Исполнено	Процент исполнения
На строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения	2 409 104,2	512 819,9	21,3
На строительство объектов автомобильной отрасли регионального значения	1 837 441,3	43 155,3	2,3
На строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот	811 403,9	379 427,0	46,8
На переселение граждан, проживающих в жилых помещениях в аварийных (непригодных для проживания) объектах жилищного фонда, числящихся в составе имущества казны Пермского края	4 632,5	0,0	0,0
На обеспечение жильём граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц	3 775,1	0,0	0,0
На приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность в рамках мероприятий по охране лесов	3 366,3	0,0	0,0
На исполнение решений судов, вступивших в законную силу	7 179,1	7 179,1	100,0
Итого:	5 070 168,5	942 581,3	18,6

Как видно из таблицы 6, самое низкое исполнение сложилось по бюджетным инвестициям на строительство объектов автомобильной отрасли (2,3%).

4.2.1. Исполнение бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения.

4.2.1.1. За полугодие 2016 г., фактическое финансирование расходов на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (далее – Объекты ОИРЗ) за счёт средств краевого бюджета составило¹⁶ 512 819,9 тыс. руб. или 93,3% от кассового плана за отчётный период (549 492,8 тыс. руб.) и 21,3% от объёма средств, утверждённых в законе о бюджете Пермского края на 2016 год (2 409 104,2 тыс. руб.) - см. таблицу 7.

Справочно: за аналогичный период прошлого года, фактически из краевого бюджета было выделено

¹⁵ Закон Пермского края от 21.12.2015 № 580-ПК «О бюджете Пермского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

¹⁶ Согласно данным формы № ПГ-9 «Отчёт об использовании бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения по состоянию на 01.07.2016 года».

на вышеуказанные цели 126 321,4 тыс. руб. (100,0% от кассового плана на 1 полугодие 2015 года), т.е., по сравнению с полугодием 2016 года, - меньше на 386 498,5 тыс. руб.

Табл. № 7
тыс. руб.

Наименование государственных программ	В Законе о бюджете ПК на 2016 год	Кассовый план на полугодие 2016 г.	Исполнено	% исполнения	
				закон о бюджете	кассового плана
1. Развитие здравоохранения	190 272,6	20 756,3	20 756,3	10,9%	100,0%
2. Развитие образования и науки	218 928,4	140 346,8	131 673,9	60,1%	93,8%
3. Социальная поддержка граждан Пермского края	1 000,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%
4. Культура Пермского края	1 133 149,1	29 264,1	29 264,1	2,6%	100,0%
5. Развитие физической культуры и спорта	536 498,7	306 525,3	278 525,3	51,9%	90,9%
6. Обеспечение общественной безопасности Пермского края	328 546,4	52 600,3	52 600,3	16,0%	100,0%
7. Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края	709,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%
ИТОГО:	2 409 104,2	549 492,8	512 819,9	21,3%	93,3%

Финансирование Объектов ОИРЗ за счёт средств федерального бюджета и иных источников в 1 полугодии 2016 года - не производилось.

Низкий процент освоения средств (21,3% по отношению к годовым ассигнованиям), по мнению КСП ПК, свидетельствует о недостаточном качестве планирования финансирования Объектов ОИРЗ со стороны ответственных ОИГВ края.

4.2.1.2. Следует отметить, что из 25 Объектов ОИРЗ на 2016 год, включенных в Перечень объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов¹⁷ (далее – Перечень на 2016 год), 13 объектов - не имеют кассовый план на полугодие 2016 года (из них, 3 объекта - являются вводными в текущем году).

Справочно:

1. Пермская клиническая инфекционная больница № 1, г. Пермь;
2. Стационар краевой психиатрической больницы;
3. Лечебный корпус, г. Чердынь;
4. Окружной кожно-венерологический диспансер, г. Кудымкар Коми-Пермяцкого округа, в том числе корректировка проектно-сметной документации;
5. Строительство учебного корпуса ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф.Кузьмина»;
6. Реконструкция имущественного комплекса КГАУ «Верхне-Курийский геронтологический центр», находящегося по адресу: г. Пермь, ул. 13-я Линия, д. 12 в части строительства канализационной насосной станции;
7. Строительство нового здания для ГКБУК «Пермский академический театр оперы и балета им. П.И.Чайковского»;
8. Здание Пермской государственной художественной галереи;
9. Зоопарк в г. Перми;
10. Региональный центр по фигурному катанию, г. Пермь;
11. Реконструкция региональной автоматизированной системы централизованного оповещения гражданской обороны Пермского края;
12. Пожарное депо на 6 выездов, г. Березники (Правобережный район, микрорайон Усольский);
13. Межмуниципальный водовод от г. Перми до г. Краснокамска.

Отсутствие финансирования по вышеназванным объектам может привести к переносу сроков ввода объектов ОИРЗ в эксплуатацию, а также - к несвоевременно-

¹⁷ Утверждён постановлением Законодательного собрания Пермского края от 19.11.2015 № 2088.

му достижению социально-экономических показателей и, как следствие, - к неэффективному расходованию средств краевого бюджета.

Кроме того, по мнению КСП ПК, данные факты свидетельствуют об отсутствии надлежащего контроля со стороны заказчиков за реализацией инвестиционных проектов (освоением бюджетных средств).

4.2.1.3. При сравнительном анализе объемов финансирования, утвержденных в законе о бюджете на 2016 год (ред. от 24.05.2016), с объемами средств, утвержденных в государственных программах Пермского края и Перечне на 2016 год, - установлено, что, на момент проведения финансовой экспертизы: объемы, предусмотренные в Законе о бюджете ПК, - не соответствуют объемам бюджетных инвестиций, утвержденных в государственных программах, на общую сумму 78 330,2 тыс. руб., в Перечне на 2016 года – на 6 733,9 тыс. руб.

Табл. № 8
тыс. руб.

Наименование государственных программ	Утверждено в краевом бюджете на 2016 год (ред. от 24.05.2016)	В государственных программах ПК на 2016 год	Утверждено в Перечне на 2016 год (ред. от 16.06.2016)	Отклонение от закона о бюджете	
				государственных программ ПК	Перечня на 2016 год
1. Развитие здравоохранения	190 272,6	330 139,2*	183 538,7	-139 866,6	6 733,9
2. Развитие образования и науки	218 928,4	101 331,5	218 928,4	117 596,9	0,0
3. Социальная поддержка граждан Пермского края	1 000,0	0,0	1 000,0	1 000,0	0,0
4. Культура Пермского края	1 133 149,1	1 420 385,2	1 133 149,1	-287 236,1	0,0
5. Развитие физической культуры и спорта	536 498,7	372 367,5	536 498,7	164 131,2	0,0
6. Обеспечение общественной безопасности Пермского края	328 546,4	242 711,0	328 546,4	85 835,4	0,0
7. Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края	709,0	0,0	709,0	709,0	0,0
8. Воспроизводство и использование природных ресурсов	0,0	20 500,0	0,0	-20 500,0	0,0
ИТОГО:	2 409 104,2	2 487 434,4	2 402 370,3	-78 330,2	6 733,9

* В форме № ПГ-9: объем бюджетных инвестиций по ГП «Развитие здравоохранения» указан в сумме 828 886,8 тыс. руб., - что не соответствует объему, утвержденному Постановлением Правительства Пермского края от 25.09.2015 № 719-п «О внесении изменений в Постановление Правительства Пермского края от 3 октября 2013 г. № 1319-п «Об утверждении государственной программы Пермского края «Развитие здравоохранения».

4.2.2. Бюджетные инвестиции на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (далее – Дети-сироты).

4.2.2.1. Объем бюджетных инвестиций на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края для обеспечения жилыми помещениями Детей-сирот, по договорам найма специализированных жилых помещений, - утвержден в Законе о бюджете на 2016 год в размере 811 403,9 тыс. руб.

4.2.2.2. Средства из бюджета Пермского края на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края в 1 полугодии 2016 года были направлены на финансирование расходов по участию в долевом строительстве многоквартирных домов в сумме

379 427,0 тыс. руб. или 46,8% от объёма средств, утверждённого в бюджете Пермского края на 2016 год (811 403,9 тыс. руб.), в том числе:

- средства федерального бюджета – 146 569,6 тыс. руб.,
- средства краевого бюджета – 232 857,4 тыс. руб.

При этом, стоимость приобретенных жилых помещений для Детей-сирот за полугодие 2016 года составила – 428 602,5 тыс. руб. (в том числе, за счёт авансовых платежей по договорам участия в строительстве, выделенных в 2013-2015 гг. – 212 506,7 тыс. руб.).

Количество Детей-сирот, получивших жилые помещения из специализированного жилищного фонда за отчётный период - составило 319 чел. (или 14,3% от количества Детей-сирот, имеющих право на получение жилого помещения специализированного жилищного фонда в 2016 году – 2 224 чел.), что на 212 чел. больше по сравнению с 1 полугодием 2015 года.

V. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (далее – «МБТ»).

Всего, Законом о бюджете на 2016 год предусмотрено 42 492,6 млн. руб. МБТ бюджетам муниципальных образований. Исполнение составило 20 324,7 млн. руб., или 47,8 % к годовым назначениям (см. табл. № 9).

Табл. № 9
млн. руб.

Анализ исполнения МБТ местным бюджетам из краевого бюджета за полугодие 2016 г.

Вид МБТ	Исполнено за полугодие 2016 г.	Исполнение к плану 2016 г., %	Исполнение к аналогичному периоду прошлого года, %	Справочно, в 2015 г.:	
				исполнено за полугодие	Исполнение к годовому плану, %
Дотации	4 040,7	49,6%	78,2%	3 654,2	46,3%
Субсидии	1 423,4	26,3%	119,4%	1 120,2	23,6%
Субвенции	14 168,1	54,7%	91,4%	13 582,4	53,9%
Иные МБТ	692,6	23,0%	49,7%	92,6	2,4%
Итого	20 324,7	47,8%	89,3%	18 449,4	44,0%

Как видно из таблицы: относительно аналогичного периода прошлого года, - исполнение межбюджетных трансфертов увеличилось (за полугодие 2015 г. - исполнение составляло 44,0% к годовым назначениям).

5.1. За отчётный период т.г., исполнение по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов и городских округов составило 50,7% (3 560,9 млн. руб.), по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки поселений - 37,9% (260,6 млн. руб.). На уровень исполнения, в основном, повлияло сокращение предоставления МБТ отдельным муниципальным образованиям ввиду нарушения п. 2 ст. 136 БК РФ (превышение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований).

5.2. Законом о бюджете на 2016 год объём субсидий, подлежащих передаче 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 1 501,8 млн. руб. (в 2015 году – 1 699,8 млн. руб.).

5.2.1. По состоянию на 01.07.2016, постановлениями Правительства Пермского края распределено 865,5 млн. руб., или 57,6 % от объёма, утверждённого Законом

о бюджете на 2016 год.

5.2.2. Фактическое освоение за отчётный период составило 330,9 млн. руб. или 22,0% от общего объёма средств субсидий на эти цели, утверждённого Законом о бюджете на 2016 год, и 38,2% от объёма средств, утверждённых Постановлениями Правительства ПК. В прошедшем году за этот же период - освоено 121,1 млн. руб., т.е. - освоение субсидий на реализацию ИП и ПРП в 2016 году увеличилось в 2,7 раза.

Табл. № 10
млн. руб.

Анализ освоения субсидий муниципальным образованиям края из краевого бюджета на софинансирование ИП и ПРП за полугодия 2015 и 2016 гг.

Показатели	Полугодие 2015 г.	Полугодие 2016 г.
Утверждено Законом о бюджете	1 699,8	1 501,8
Утверждено постановлениями Правительства ПК (распределено)	1 144,0	865,5
Процент утверждённых постановлениями Правительства ПК субсидий к объёму, утверждённому Законом о бюджете	68,5	57,6
Фактическое финансирование	121,1	330,9
Процент фактического финансирования к объёму, утверждённому Законом о бюджете	7,1	22,0
Процент фактического финансирования к объёму, утверждённому постановлениями Правительства ПК	10,6	38,2
Остаток неиспользованных субсидий	1 578,7	636,3

5.2.3. Из общего объёма субсидий на реализацию ИП и ПРП, распределённых постановлениями Правительства (865,5 млн. руб.) на 2016 год, - 37,2% (321,9 млн. руб.) - это обязательства, принятые до 31.12.2014, 2015 гг. Следует отметить, что, по состоянию на 01.07.2016 г.: из обязательств, принятых до 31.12.2014 г., - остался недофинансирован на 23,6% ПРП «Первичные меры пожарной безопасности и благоустройство территории». Финансирование обязательств, принятым до 31.12.2015 г. по всем ИП ПРП, - составило 38% (106,4 млн. руб.) от запланированных на год объёмов (279,9 млн. руб.).

5.2.4. *Анализ исполнения субсидий на инвестиционные проекты муниципальных образований.*

5.2.4.1. По данным Формы № ПГ-11¹⁸, общий объём субсидий на реализацию муниципальных инвестиционных проектов (муниципальных программ) (далее – «МИП (МП)»), предусмотренный в составе расходов краевого бюджета, составил 508 325,1 тыс. руб., из них: объёмы субсидий, утверждённые в 1 полугодии 2016 года, – 216 573,9 тыс. руб.; неиспользованные остатки 2015 года - 291 751,2 тыс. руб.

При сравнении отчётных данных Формы № ПГ-11 с данными АЦК-«Финансы», - выявлено расхождение объёма средств краевого бюджета местным бюджетам на реализацию МИП (МП) на 2016 год. Согласно данным АЦК-«Финансы», - вышеуказанный объём в сводной бюджетной росписи на 2016 год составил – 325 945,2 тыс. руб. (кроме того, такой же объём указан в Форме ПГ-10¹⁹), т.е.: в Форме № ПГ - 11 - объём завышен на сумму 182 379,9 тыс.руб.

¹⁸ Форма № ПГ-11 «Отчёт о реализации инвестиционных проектов (муниципальных программ) муниципальных образований Пермского края на 01 июля 2016 года».

¹⁹ Форма № ПГ – 10 «Отчёт об исполнении субсидий, передаваемых бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований по состоянию на 01 июля 2016 года».

5.2.4.2. В отчётном периоде, Правительством края приняты 11 постановлений об утверждении объёмов субсидий на реализацию МИП (МП) по 7 МО, в том числе: 8 объектов образования и по одному объекту в сфере коммунального хозяйства, культуры и спорта.

Фактически, на финансирование МИП (МП) из краевого бюджета МО Пермского края направлено 233 673,3 тыс. руб., что составляет 100,0% от кассового плана за отчётный период (233 673,3 тыс. руб.) или 46,0% от утверждённых годовых ассигнований (508 325,1 тыс. руб.); и, по сравнению с полугодием 2015 г., (78 560,6 тыс. руб.), - объём расходов в т.г. увеличился на 155 113,2 тыс. руб., или в 3 раза.

Следует отметить, что в отчётном периоде, в основном, произведено финансирование объёмов субсидий, утверждённых в 1 полугодии 2016 г., в сумме 195 294,0 тыс. руб. или 83,6% от общего объёма финансирования.

Средства краевого бюджета муниципальными образованиями края в текущем периоде использованы в объёме 164 133,9 тыс. руб., в том числе: за счёт остатков по состоянию на 01.01.2016 – 34 374,1 тыс. руб. (из них, на приобретение в собственность МО город Пермь жилых помещений – 28 582,0 тыс. руб.).

5.2.4.3. Кроме средств краевого бюджета, на финансирование МИП (МП) были направлены средства местных бюджетов, которые составили за отчётный период 60 747,0 тыс. руб., за счёт иных источников – 9 000,0 тыс. руб.

Таким образом, всего за полугодие 2016 г. на финансирование МИП (МП) за счёт всех источников финансирования было направлено 233 880,9 тыс. руб.; объём выполненных работ составил 75 522,4 тыс. руб.

5.2.4.4. При анализе отчёта о реализации инвестиционных проектов (целевых программ) муниципальных образований выявлено, что, по сравнению с началом года, - произошло снижение кредиторской задолженности по строительству муниципальных объектов, и по состоянию на 01.07.2016 - она составила 67 678,8 тыс. руб. (в том числе, по приобретению зданий для размещения детских садов в с. Гамово и с. Култаево Пермского муниципального района – 59 727,0 тыс. руб.), т.е. - уменьшилась на сумму 158 358,4 тыс. руб., или более чем в 3 раза.

5.2.5. Нулевое финансирование сложилось по ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения» и ПРП «Устойчивое развитие сельских территорий».

5.3. Исполнение иных МБТ составило 23,0% (692,6 млн. руб.) к годовому плану (3 010,3 млн. руб.). Низкий процент освоения иных МБТ, в основном, связан с финансированием направления «Переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г. Березники», занимающему наибольшую долю (86,4%) в годовом плановом объёме иных МБТ. При плановых назначениях 2 600 млн. руб. - исполнение составило 524,1 млн. руб., или 20,2%.

VII. Дефицит краевого бюджета и источники его финансирования.

За полугодие, краевой бюджет исполнен с дефицитом в сумме 151 760,9 тыс. руб., - в пределах ограничений (до 15%), определённых ст. 92.1 БК РФ, и составляет 0,35% к доходам бюджета без учёта безвозмездных поступлений.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета включают:

1) изменения остатков средств бюджета - в сумме 4 892 972,3 тыс. руб.

На 01.07.2016, остатки на счетах бюджета составили 68 171,6 тыс. руб.

2) средства кредитов кредитных организаций - в сумме (-)5 500 000,0 тыс. руб.,

привлечённых для покрытия дефицита и(или) погашения долговых обязательств края, со сроками возврата в текущем году.

За полугодие, кредиты кредитных организаций привлечены на общую сумму 19 500,0 млн. руб. по 6-ти государственным контрактам, заключенным в 2015 г. в виде возобновляемых кредитных линий с общим объёмом 11 000,0 млн. руб. В установленные сроки, в отчётном периоде погашено 25 000,0 млн. руб. (с учётом привлечённых в 2015 г. кредитов).

3) средства бюджетных кредитов в сумме 254 655,0 тыс. руб., привлечённых из федерального бюджета, в т.ч., для частичного покрытия дефицита бюджета и на пополнение остатков средств на счетах краевого бюджета.

За полугодие, бюджетные кредиты привлечены на общую сумму 21 658,8 млн. руб., из них, в установленные сроки погашено 21 404,1 млн. руб.

4) средства в сумме 4 134,0 тыс. руб. - от возврата ранее предоставленного бюджетного кредита для капитального ремонта автомобильной дороги «Чусовой-Калино-Верхнечусовские городки» за счёт кредита из федерального бюджета.

5) средства бюджетных и автономных учреждений в сумме 500 000,0 тыс. руб., учитываемые при проведении операций по управлению остатками средств на едином счёте по учёту средств бюджета.

б) возврат средств в сумме (-)0,4 тыс. руб. от продажи акций, находящихся в собственности края АО «Корпорация развития Пермского края», - в связи с допущенной переплатой в 2015 году.

VIII. Государственный внутренний долг Пермского края.

На 01.07.2016, объём государственного внутреннего долга к началу года снизился на 26,7% (на 5 213 123,7 тыс. руб.) и составил 14 279 266,5 тыс. руб., или 50,7% к предельному объёму долга, установленному на 2016 год ст. 12 Закона о бюджете, и 33,3% к исполненным за полугодие доходам (без учёта объёма безвозмездных поступлений).

В структуре долговых обязательств края учтены:

1) в сумме 9 729 960,9 тыс. руб. (68,1%) - задолженность по бюджетным кредитам, привлечённым из федерального бюджета, в т.ч.: для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования и на реализацию мероприятий по поддержке монопрофильных МО (в 2010 г. - в сумме 492 611,9 тыс. руб.); для частичного покрытия дефицита краевого бюджета (в 2014 г. - в сумме 1 500 000,0 тыс. руб.); для частичного покрытия дефицита краевого бюджета в целях погашения долговых обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций (в 2015 - 7 478 560,0 тыс. руб., в 2016 - 258 789,0 тыс. руб.).

2) в сумме 4 500 000,0 тыс. руб. (31,5%) - задолженность по кредитам кредитных организаций, привлечённым в краевой бюджет для покрытия дефицита бюджета и(или) погашения долговых обязательств, со сроком возврата в 2016 г.;

3) в сумме 49 305,6 тыс. руб./767,3 тыс. \$/ (0,4%) – задолженность по государственным гарантиям Пермской области по кредиту МБРР по проекту «Городское водоснабжение и канализация».

В отчётном периоде, Минфином ПК не предоставлялись государственные гарантии муниципальным образованиям, предусмотренные Программой государственных гарантий Пермского края на 2016 год в сумме 1 867,6 млн. руб.

Расходы на обслуживание долга за полугодие составили 194 068,8 тыс. руб.

(по бюджетным кредитам – 2 804,4 тыс. руб., по кредитам коммерческих банков – 191 264,4 тыс. руб.), или 10,2% к годовым ассигнованиям.

IX. Бюджетные кредиты.

9.1. В отчётном периоде, бюджетные кредиты из краевого бюджета не предоставлялись.

9.2. Задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам за отчётный период сократилась в сумме основного долга на 2,4% или на 4 628,1 тыс. руб. (со 193 529,4 до 188 901,3 тыс. руб.), в т.ч.:

- в сумме 4 134,0 тыс. руб. - частичное погашение бюджетного кредита, предоставленного за счет кредита из федерального бюджета для капитального ремонта автомобильной дороги «Чусовой-Калино-Верхнечусовские Городки»;

- в сумме 494,1 тыс. руб. – по денежным обязательствам перед краевым бюджетом Министерством по делам Коми-Пермяцкого округа ПК списана задолженность юридических лиц («Коопзаготпромторг») в сумме основного долга (распоряжение Правительства Пермского края от 09.02.2016 № 21-рп).

Вывод: Отчёт об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2016 года - рекомендуется для рассмотрения Законодательным Собранием Пермского края.

Председатель КСП ПК



Ю.В. Новосёлов