



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Пермского края
«Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2016 год».

(внесён ВрИО губернатора Пермского края М.Г. Решетниковым)

31 мая 2017 г.

№ 24

Заключение КСП ПК на проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2016 год» (далее по тексту - «Отчёт за 2016 год») подготовлено по результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, в порядке, установленном ст. 50 Закона Пермского края от 12.11.2007 г. № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» (далее по тексту – «Закон о бюджетном процессе»), с использованием материалов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведённых КСП ПК за отчётный период, и результатов анализа основных показателей краевого бюджета по итогам его исполнения.

Срок представления Отчёта за 2016 год, а также объём материалов и документов, прилагаемых к нему, - соответствуют требованиям, установленным ст. 50 «Закона о бюджетном процессе».

I. Макроэкономические условия исполнения краевого бюджета (по данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю (далее – «Пермьстат»)).

1.1. Исполнение краевого бюджета в 2016 г. происходило в условиях продолжающегося с 2014 г. ухудшения основных показателей социально-экономического развития Пермского края.

Основные макроэкономические условия функционирования экономики Пермского края в 2016 г.:

- продолжающееся ослабление курса рубля по отношению к доллару США: в 2016 г. официальный номинальный курс доллара США к рублю составил 67,1 руб. за доллар США¹ (в 2015 году – 61,0 руб.);

- цена на нефть марки Urals продолжала снижаться – на 18,4% по сравнению с 2015 г. и составила 41,6 USD за баррель²;

- цена на минеральные удобрения: средняя экспортная цена тонны хлористого калия на условиях FCA снизилась на 30% по сравнению с 2015 г. - до уровня в

¹ <http://www.kursvaliut.ru>

² <https://ria.ru/economy/20170109/1485300593.html>

172 USD³;

- ключевая ставка ЦБ в течение 2016 года снизилась на 1% (с 11,0% до 10,0%⁴).

- продолжающиеся ограничения на осуществление займов на внешних рынках для крупнейших российских банков и компаний.

1.1.1. В 2016 г., практически по всем видам экономической деятельности - отмечалось снижение объёмов производства. Индекс промышленного производства (по видам экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых», «Обрабатывающие производства» и «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды») в январе-декабре 2016 г. составил 98,7%. Снижение отмечается в обрабатывающих производствах (97,8%), среди которых наибольшее влияние на падение объёмов оказала ситуация в химическом производстве (96,5%), производстве машин и оборудования (86,4%).

Внешнеторговый оборот предприятий Пермского края снизился на 26,8% относительно 2015 г. и составил 4 892,4 млн. USD (за два года, снижение внешнеторгового оборота – в два раза). Основными структурообразующими товарами при экспорте были удобрения – 54,9%; топливо минеральное, нефть и продукты их перегонки – 25,0%⁵.

Также, в 2016 г. отмечается отрицательная динамика по виду деятельности «Строительство» - 86,2% к уровню января-декабря 2015 г.

В отрасли «Сельское хозяйство» также отмечается снижение производства продукции в хозяйствах всех категорий – на 0,4% в сопоставимых ценах по сравнению с январем-декабром 2015 г. Большей частью снижение приходится на сельхозпредприятия, являющиеся основными производителями продукции животноводства, зерновых и зернобобовых культур. Так, в сельхозпредприятиях значительно упало поголовье свиней (на 30,4% по сравнению с декабрем 2015 г.), крупного рогатого скота (на 1,5%), сократились площади зерновых и зернобобовых культур (на 19%). Одновременно в хозяйствах данной категории выросло поголовье коров (на 2,4%), птиц всех видов (на 5,3%), овец и коз (на 25,5%). Необходимо отметить, что в крестьянских (фермерских) хозяйствах, в хозяйствах населения отмечается положительная динамика: рост посевных площадей картофеля на 1,7%, овощей – на 5,5%.

1.1.2. В 2016 году продолжалось падение инвестиционной активности организаций края: в сопоставимых ценах объём инвестиций по сравнению с 2015 годом снизился на 3,3%, составив в 2016 г. 237 014,1 млн.руб. Необходимо отметить, что темпы снижения инвестиций замедлились: в 2014 г. инвестиции в основной капитал составляли 81,0% к уровню предыдущего года, в 2015 г. – 93,1%, в 2016 г. – 96,7%. В целом за 2014-2016 годы инвестиции в экономику и социальную сферу Пермского края снизились в сопоставимых ценах на 27,0%.

³ http://www.uralkali.com/ru/press_center/press_releases/item36461/

⁴ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12453/886577905315979b26c9032d79cb911cc8fa7e69/#dst100163

⁵ http://ptu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=9719:-2010-2014-&catid=245:2015-03-18-12-26-47&Itemid=289

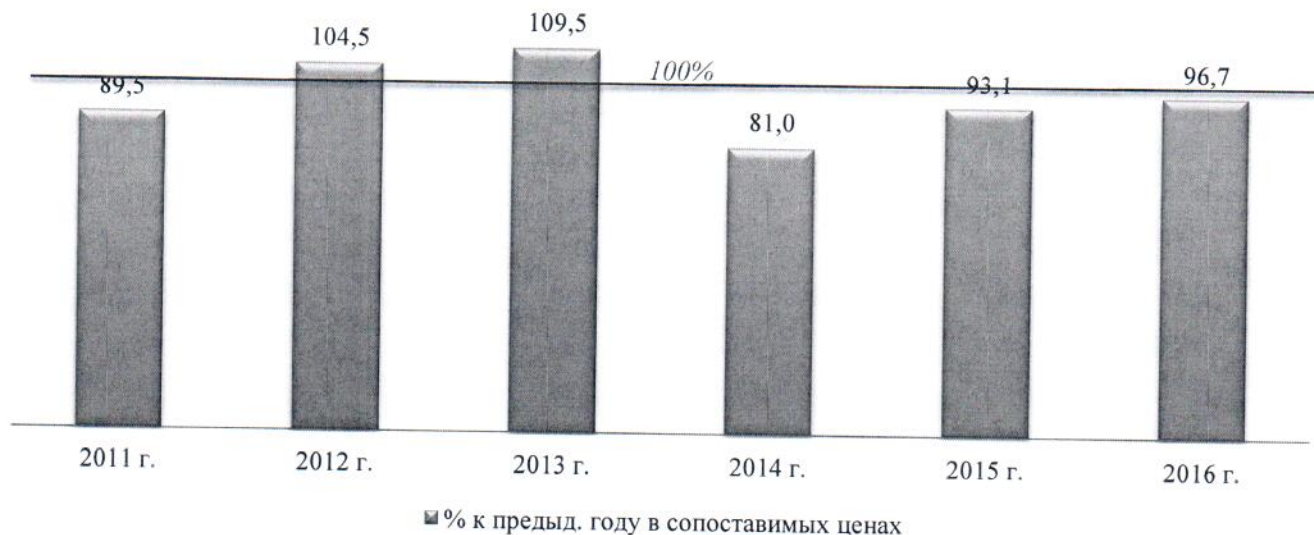


Рис.1. Инвестиции в основной капитал, в % к январю-декабрю предыдущего года.

Основным источником инвестиций на развитие экономики и социальной сферы края остаются собственные средства предприятий и организаций края, при этом - в 2016 г. их доля упала по сравнению с 2015 г. с 73,8% до 66,6%. Доля привлечённых средств увеличилась до 33,4% (с 26,2% в 2015 г.) за счёт роста кредитов банков (19,1% в 2016 г. – по сравнению с 3,3% в 2015 г.). Среди привлечённых ресурсов доля бюджетных инвестиций осталась на уровне предыдущего года, составив 7,6% к общему объёму инвестиций в основной капитал (в 2015 г. – 7,7%).

Наибольший объём инвестиций в основной капитал⁶ направлялся в обрабатывающие производства – 91 300,5 млн.рублей (48,5%), относительно 2015 г. этот объём уменьшился на 11,7%. Значительные темпы роста привлечения инвестиций продемонстрировали гостиницы и рестораны (в 2,9 раза по сравнению с 2015 г.), производство и распределение электроэнергии, газа и воды (на 87,7%), строительство (на 55,5%). Однако доля этих отраслей в общем объёме инвестиций незначительна (13,0%), что не привело к положительному темпу роста инвестиций по краю в целом.

1.1.3. В 2016 г. впервые отмечается сокращение среднедушевых денежных доходов населения в номинальном выражении: по сравнению с январем-декабрем 2015 г. на 6,9% (29 841,0 руб.⁷ против 32 967,4 руб. в 2015 г.). Реальные располагаемые денежные доходы населения (доходы за вычетом обязательных платежей, скорректированные на индекс потребительских цен) сократились на 21,4%, что свидетельствует о значительном снижении благосостояния населения Пермского края в 2016 г.

⁶ Без субъектов малого предпринимательства и объёма инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами.

⁷ По предварительным данным Пермьстата.



Рис. 2. Изменение среднедушевых денежных доходов населения Пермского края в 2012-2016 гг.

Денежные доходы являются определяющим фактором поведения населения относительно расходов и потребления. Следствием снижения доходов является сужение потребительского рынка в Пермском крае. Оборот розничной торговли в сопоставимых ценах сократился на 7,5%, оборот общественного питания – на 15,8%, объём платных услуг населения – 4,6%. Наибольшими темпами сокращались услуги правового характера (64,7% к уровню января-декабря 2015 г.), туристские (74,3%), медицинские (91,2%), культуры (86,6%).

Индекс потребительских цен за январь-декабрь 2016 года (к январю-декабрю 2015 года) составил 107,5%, что ниже уровня 2015 года (114,5%) и уровня потребительских цен, заложенного при формировании краевого бюджета на 2016 год (109,8%). Как отмечается в информации Министерства экономического развития Российской Федерации⁸ «основным фактором столь низкой инфляции в 2016 году стало беспрецедентное снижение потребительского спроса». При этом снижение инфляции не сочетается с динамикой доходов населения, что приводит к обесцениванию эффекта низкой инфляции.

1.1.4. Как следствие всех вышеперечисленных тенденций и факторов, демографическая ситуация Пермского края в 2016 г. характеризовалась сокращением численности населения - на 2 312 чел. (численность населения составила 2 632 097 чел.). Наибольшее влияние на уменьшение численности населения, как и в предыдущие годы, оказывает продолжающийся миграционный отток населения из Пермского края, который по итогам года составил 3 201 чел. Причем в большей степени жители Пермского края уезжают в регионы России (в Краснодарский край, г. Москву и Московскую область, г. Санкт-Петербург и Ленинградскую область, Свердловскую область). Со странами СНГ, наоборот, отмечается положительное сальдо миграции - превышение прибывших над выбывшими на 1 118 чел. Значительная миграция стала одной из причин сокращения средней численности работающих – на 1,6% (или 10,5 тыс. чел.).

Естественный прирост населения⁹ в 2016 году остается положительный (975 чел.). Темпы естественного движения населения характеризуются как снижением

⁸ Информация Министерства экономического развития Российской Федерации «Об итогах социально-экономического развития Российской Федерации в 2016 году».

⁹ По предварительным данным Пермьстата.

числа родившихся (на 1 507 чел.), так и числа умерших (на 1 099 чел.).

1.2. В качестве положительных факторов социально-экономического развития Пермского края за 2016 год можно отметить следующие.

1.2.1. Улучшение финансовых показателей организаций края.

За январь-декабрь 2016 года крупными и средними организациями Пермского края был получен положительный сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) на сумму 205,3 млрд. руб., что на 4,6% выше уровня соответствующего периода предыдущего года. В целом по краю 72,0% обследованных организаций получили прибыль в объёме 227,5 млрд. руб. (105,8% к уровню аналогичного периода 2015 года). Сумма убытка, полученная нерентабельными организациями края, сложилась в размере 22,2 млрд. руб.



Рис. 3. Финансовый результат деятельности организаций края, млн.руб.

Основной объём сальдированной прибыли 189,7 млрд. руб. (92,0% всей суммы по краю) был получен организациями промышленных производств. Это выше уровня соответствующего периода предыдущего года на 11%.

1.2.2. За 2016 г. в крае на 5,2 тыс. чел. снизилось количество безработных (в соответствии с методологией Международной организации труда – это лица, не имеющие занятия, но активно его ищущие). На конец отчётного периода, их насчитывалось 76,5 тыс. чел. или 5,8% от экономически активного населения края (6,3% - на 01.01.2016 г.). При этом на 7,5 тыс. чел. сократилось число безработных, официально зарегистрированных в органах государственной службы занятости, составив 17,9 тыс. чел.

1.2.3 Сокращение числа официально зарегистрированных преступлений на 14,0% (190,1 преступления на 10 тыс. человек).

1.2.4. Сокращение задолженности по заработной плате на 16,0% (суммарная задолженность составила 14,9 млн. руб.).

1.3. Информация по основным показателям социально-экономического развития Пермского края в сравнении с РФ представлена в следующей таблице.

Таблица 1

Соотношение отдельных экономических и социальных показателей в 2016 году по Российской Федерации и по Пермскому краю.

% к соответствующему периоду 2015 г.

Наименование показателя	Российская Федерация	Пермский край	Отношение показателей по Пермскому краю к показателям по РФ, %
Индекс промышленного производства	101,1	98,7	97,6

Наименование показателя	Российская Федерация	Пермский край	Отношение показателей по Пермскому краю к показателям по РФ, %
Продукция сельского хозяйства	104,8	99,6	95,0
Грузооборот транспорта	101,8	101,0	99,2
Оборот розничной торговли	94,8	92,5	97,6
Объём платных услуг населению	99,7	95,4	95,7
Инвестиции в основной капитал	99,1	96,7	97,6
Индекс потребительских цен	107,1	107,5	100,4
Среднедушевые денежные доходы (номинальные), руб.	30 775,0	29 841,0	97,0
Реальные располагаемые денежные доходы населения	94,1	78,6	83,5
Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника, руб.	36 703,0	30 713,3	83,7
- реальная заработная плата	100,6	99,0	98,4

Как видно из таблицы, по всем перечисленным показателям - в Пермском крае отмечаются более негативные тенденции, чем по РФ в целом. Наихудшая ситуация – по снижению реальных располагаемых денежных доходов: в Пермском крае - 78,6%, в РФ - 94,1%. По отдельным показателям - отмечаются противоположные тенденции (в Пермском крае – снижение, в РФ – рост): по индексу промышленного производства, по производству продукции сельского хозяйства, по реальной заработной плате.

1.4. Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей, принятых в расчётах к бюджету Пермского края на 2016 г. и фактически сложившихся в 2016 г. - представлен в следующей таблице.

Таблица 2

Показатели	Прогнозные данные на 2016 г., принятые в расчётах проекта бюджета Пермского края на 2016 г.	Отчётные данные за 2016 г.	Отношение отчётных к прогнозным данным за 2016 г. (%)
Индекс промышленного производства (в сопоставимых ценах в% к пред. году)	96,9	98,7	101,9
Продукция сельского хозяйства (в сопоставимых ценах в% к пред. году)	102,3	99,6	97,4
Инвестиции в основной капитал (в сопоставимых ценах в% к пред. году)	100,2	96,7	96,5
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на одного работника, руб.	29 901,8	30 713,3	102,7
Реальная среднемесячная начисленная заработная плата на одного работника (в% к предыдущему году)	95,6	99,0	103,6
Среднедушевые денежные доходы населения, темп роста, %	106,6	93,1	87,3
Индекс потребительских цен (в среднем за год), %	109,8	107,5	97,9
Налогооблагаемая прибыль, темп роста в%	101,5	106,4	104,8
Средняя экспортная цена на нефть марки «Urals», долларов США за 1 баррель	60-70*	41,6	
Курс доллара (среднегодовой), руб. за доллар США	53,2	67,1	125,9

* - консервативный, базовый прогноз

Необходимо отметить, что в основу проекта краевого бюджета на 2016-2018

гг. был заложен «пессимистический» вариант Прогноза СЭР Пермского края. Как видно из приведённой выше таблицы, по большинству планируемых показателей - прогноз оказался достаточно достоверным (отклонения фактических показателей от спрогнозированных находятся в пределах 10%):

- объём промышленного производства - падал меньшими темпами;
- средняя заработная плата на одного работника - сложилась несколько выше запланированной;
- за счёт меньшего роста индекса потребительских цен - темп снижения реальной заработной платы замедлился;
- налогооблагаемая прибыль - росла большими темпами, чем прогнозировалось.

Но даже при использовании «пессимистического» варианта прогноза, - ряд существенных показателей не были выполнены (производство продукции сельского хозяйства, объём инвестиций в основной капитал, среднедушевые денежные доходы населения). При этом, по первым двум невыполненным показателям - отмечается противоположная динамика (по итогам в 2016 г., они снижались, - при их запланированном росте).

1.5. Анализ «Отчёта о достижении социально-экономических результатов от реализации Программы социально-экономического развития Пермского края (2012-2016 годы)¹⁰ за 2016 год» (далее – «Программа СЭР ПК») по форме Г-1¹¹, предоставленной Правительством Пермского края, показал следующее: из 56 показателей - выполнено чуть больше половины (30 показателей или 54%); 21 показатель (37%) – не выполнен; по 5 (9%) – представлена ожидаемая оценка.

II. Общие положения.

2.1. В течение финансового года, в Закон Пермского края от 21 декабря 2015 года № 580-ПК «О бюджете Пермского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – «Закон о бюджете на 2016 год») изменения вносились 8 раз (в 2015 г. - два раза). В сравнении с первоначально принятым Законом о бюджете на 2016 год, - в последующих редакциях: планируемые доходы были увеличены на 2 998 549,9 тыс. руб. или на 3,1%, и в последней редакции составили 99 223 019,4 тыс. руб.; расходы были увеличены на 6 481 569,5 тыс. руб. (на 6,2%), составив 110 993 816,6 тыс. руб.; дефицит, в сумме 1 042 235,8 тыс. руб. (8,9% к утверждённому дефициту), - в пределах ограничений, установленных ст. 92.1 БК РФ (до 15%) и Соглашениями с Минфином РФ (до 10%), и составляет 0,9% к объёму доходов краевого бюджета (с учётом порядка исчисления).

2.2. Согласно Отчёту за 2016 год в краевой бюджет:

2.2.1. Фактически поступило доходов - в объёме 104 944 485,9 тыс. руб., что на 5 721 466,5 тыс. руб., или на 5,8%, - больше объёма, утверждённого Законом о бюджете на 2016 год, и на 3 172 964,8 тыс. руб., или на 3,1%, - выше уточнённого плана.

2.2.2. Расходы краевого бюджета исполнены в объёме 105 986 721,7 тыс. руб. или 95,6% к Закону о бюджете на 2016 год и 92,9% - к уточнённому плану (бюд-

¹⁰ Закон Пермского края от 20.12.2012 № 140-ПК (ред. от 09.07.2015) «О Программе социально-экономического развития Пермского края на 2012-2016 годы».

¹¹ Утверждена Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 16.02.2017 № 221 «Об утверждении годовых и полугодовых форм представления отчётов об исполнении бюджета Пермского края». Форма Г-1 заполнена согласно приложению 4 к Программе социально-экономического развития Пермского края.

жетной росписи) на отчётный период (см. Приложение 1).

III. Налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета.

3.1. Налоговые доходы.

3.1.1. За 2016 год, поступление налоговых доходов в бюджет составило 87 613,8 млн. руб. и увеличилось, по сравнению с фактическими поступлениями за 2015 год, на 8 684,2 млн. руб. или на 11%.

Таблица 3

Виды доходов	Поступило в бюджет Пермского края, (млн. руб.)			Отношение 2016 г. к 2015 г., %
	2015 г.	2016 г.	Отклонение	
Всего (налоговые доходы)	78 929,6	87 613,8	8 684,2	111,0%
в том числе:				
Налог на прибыль организаций	32 358,7	34 281,2	1 922,4	105,9%
Налог на доходы физических лиц	25 362,8	27 811,1	2 448,3	109,7%
Акцизы	5 836,6	8 734,0	2 897,4	149,6%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения (УСН)	3 891,7	4 477,5	585,7	115,1%
Налог на имущество организаций	10 738,8	11 597,1	860,3	108,0%
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	315,6	258,7	-56,8	82,0%
Прочие налоги и сборы	425,4	454,2	28,8	106,7%

3.1.1.1. По сравнению с 2015 г., за 2016 г. произошло увеличение поступления по всем налогам, кроме налога на добычу полезных ископаемых.

3.1.1.2. Наибольшая сумма увеличения доходов бюджета ПК 2016 г. к уровню 2015 г. сложилась по: акцизам, налогу на доходы физических лиц, налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций.

3.1.1.2.1. На увеличение поступлений акцизов повлиял рост объёмов производства у основных пермских производителей алкогольной продукции крепостью свыше 9%, а также рост ставок акцизов на нефтепродукты.

3.1.1.2.2. На увеличение поступлений налога на прибыль организаций повлияло увеличение поступлений налога по крупнейшим налогоплательщикам, осуществляющим деятельность на территории Пермского края, а также повышение с 01.01.2016 региональной налоговой ставки на 1,5% (с 13,5% до 15%).

Справочно: согласно Пояснительной записке, объём дополнительно полученного налога от увеличения налоговой ставки оценивается в сумму порядка 1 млрд. руб.

Снижение поступлений в 2016 г. в сравнении с 2015 г. сложилось по налогу на добычу полезных ископаемых (возврат налога ПАО «Уралкалий» по уточнённым декларациям за 2013-2015 годы - 98,7 млн. руб.).

Таблица 4

Динамика поступления налога на прибыль по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2016, 01.01.2017 (по данным УФНС по Пермскому краю)¹².

Основные виды экономической деятельности	Поступление налога на при- быль на 01.01.2016 (млн. руб.)	Поступление налога на при- быль на 01.01.2017 (млн. руб.)	Сумма отклонения, (млн. руб.)
1. Добыча полезных ископаемых, в т.ч.:	8 768,4	9 641,9	873,5

¹² Отчёт о поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет РФ по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2016, 01.01.2017 (Форма № 1-НОМ).

Основные виды экономической деятельности	Поступление налога на прибыль на 01.01.2016 (млн. руб.)	Поступление налога на прибыль на 01.01.2017 (млн. руб.)	Сумма отклонения, (млн. руб.)
1.1. Добыча сырой нефти и природного газа, предоставление услуг в этих областях	8 723,7	9 309,9	586,2
2. Обрабатывающие производства, в т.ч.:	10 956,5	8 749,4	-2 207,1
2.1. производство нефтепродуктов	29,3	52,1	22,8
2.2. химическое производство	5 952,0	3 345,8	-2 606,2
2.3. металлургическое производство и производство готовых металлических изделий, в т.ч.:	850,9	1 853,6	1 002,7
2.3.1. производство цветных металлов	612,8	1 442,5	829,7
3. Производство машин и оборудования	472,1	535,2	63,1
4. Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	978,4	964,1	-14,3
5. Строительство	956,3	1 119,1	162,8
6. Оптовая торговля, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами	3 284,6	3 416,2	131,6
7. Транспорт и связь всего	1 058,5	1 972,6	914,1
7.1. в том числе транспортирование по трубопроводам	292,7	627,0	334,3
9. Финансовая деятельность	425,7	3 914,1	3 488,4
10. Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	4 987,5	3 575,0	-1 412,5

Наибольший рост поступлений по налогу на прибыль отмечается по следующим видам экономической деятельности: «финансовая деятельность» – на 3 488,4 млн. руб.; «производство цветных металлов» - на 829,7 млн. руб., или в 2,4 раза; «добыча сырой нефти, природного газа» - на 586,2 млн. руб.; «транспорт и связь» - на 914,1 млн. руб.

По отдельным видам экономической деятельности - произошло снижение поступлений: «химическое производство» – на 2 606,2 млн. руб.; «операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг» - на 1 412,5 млн. руб.

3.1.2. Основная доля поступлений налоговых доходов за 2016 год в бюджет обеспечена поступлениями налога на прибыль организаций (39,2%), налога на доходы физических лиц (31,8%), налога на имущество организаций (13,2%), акцизов (9,9%).

Таблица 5

Виды доходов	Поступило в бюджет Пермского края, (млн. руб.)			
	2015 год	Доля	2016 год	Доля
Всего (налоговые доходы)	78 929,6	100%	87 613,8	100%
в том числе:				
Налог на прибыль организаций	32 358,7	41,0%	34 281,2	39,2%
Налог на доходы физических лиц	25 362,8	32,1%	27 811,1	31,8%
Акцизы	5 836,6	7,4%	8 734,0	9,9%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)	3 891,7	4,9%	4 477,5	5,1%
Налог на имущество организаций	10 738,8	13,6%	11 597,1	13,2%
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	315,6	0,4%	258,7	0,3%
Прочие налоги и сборы	425,4	0,6%	454,2	0,5%

По сравнению с 2015 г., в 2016 г.: в общем объеме поступлений налоговых доходов в краевой бюджет – на 2,5% возросла доля акцизов; по остальным видам налогов - изменение долей налогов в общем объеме налоговых доходов незначительное.

3.1.3. За 2016 г., исполнение плана по налоговым доходам составило 105%, план перевыполнен по всем видам налоговых доходов; наиболее высокое перевыполнение плана по акцизам и государственной пошлине.

Таблица 6

**Выполнение плана по налоговым доходам бюджета Пермского края
за 2016 год, млн. руб.**

Виды доходов	Утверждено в бюджете Пермского края (план на 2016 год)	Поступило доходов (факт)	Отклонение	Уровень выполнения
Всего (налоговые доходы)	83 396,4	87 613,8	4 217,4	105,0%
в том числе:				
Налог на прибыль организаций	33 378,2	34 281,2	902,9	102,7%
Налог на доходы физических лиц	26 785,6	27 811,1	1 025,5	103,8%
Акцизы	7 468,0	8 734,0	1 265,9	117,0%
Налог на имущество организаций	10 946,1	11 597,1	651,0	106,0%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 170,3	4 477,5	307,2	107,3%
Налог на добычу полезных ископаемых	247,3	258,7	11,4	104,6%
Прочие налоги	400,9	454,2	53,3	113,3%

Согласно Пояснительной записке, основным фактором превышения поступлений налога на прибыль организаций относительно плановых назначений является уплата налога филиалом крупнейшей кредитной организации в объеме, большем планировавшегося на 2 млрд. руб.

По налогу на доходы физических лиц: дополнительно получено в бюджет 1 025, 5 млн. руб.; исполнение плановых назначений - 103,8%.

По налогу на имущество организаций: план перевыполнен на 651,0 млн. руб., или на 106,0%. Увеличение поступления налога связано с увеличением налогооблагаемой базы за 2016 год.

3.2. Неналоговые доходы.

3.2.1. Доходы от использования имущества исполнены в отчетном году в сумме 62 096,4 тыс. руб., или на 136,1% к плановым назначениям, в т.ч.:

3.2.1.1. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ и дивиденды по акциям Пермского края - исполнены на 100,0%, в сумме 21 113,2 тыс. руб.

3.2.1.1.1. Из 24 хозяйственных обществ, в которых Пермский край имеет акции, доли, - дивиденды по акциям и часть прибыли по итогам 2015 г. перечислены в краевой бюджет 7 обществами (при осуществлении деятельности с чистой прибылью 18 обществами). Основными плательщиками доходов стали 4 общества (21 113,2 тыс. руб.): АО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию» - в сумме 12 803,0 тыс. руб. (или 8,7%¹³ от чистой прибыли в сумме 146 860,0 тыс. руб., в соответствии с п. 4 ст. 43 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в целях обеспечения уставного капитала чистыми активами): АО «Корпорация развития Пермского края» - в сумме 1 418,9 тыс. руб. (или 35% от чистой прибыли в сумме 4 054,0 тыс. руб.), ООО «Спорт-

¹³ Приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края от 27.06.2016 № СЭД-35-01-12-214 «О решении годового общего собрания акционеров АО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию Пермского края» чистая прибыль общества распределена: 12 803,0 тыс. руб. - на дивиденды, 7 343,0 тыс. руб. - в резервный фонд, 126 714,0 тыс. руб. - на погашение непокрытого убытка прошлых лет.

комплекс «Олимпия-Пермь» - 6 463,8 тыс. руб. (14,1% от чистой прибыли в сумме 45 687,0 тыс. руб.), ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» - 427,5 тыс. руб. (12,6% от чистой прибыли в сумме 3 406,0 тыс. руб.).

3.2.1.1.2. По итогам деятельности АО «РВ-Пермь» за 2015 г., осуществлённой с чистой прибылью в размере 6 558,0 тыс. руб.: акционером принято решение о невыплате дивидендов в краевой бюджет, - в связи с чем, *бюджет Пермского края не получил доходы в сумме не менее 2 295,3 тыс. руб.*¹⁴.

3.2.1.1.3. По итогам 2015 г. признана убыточной деятельность 2-х (из 8) акционерных обществ, 100% акций которых находятся в собственности Пермского края: АО «Универсальная электронная карта», ОАО «Пермские сельские леса» (находится в стадии конкурсного производства, с мая 2014 г. Общество признано банкротом).

3.2.1.1.4. На 01.01.2017 г., числится просроченная задолженность в сумме 834,1 тыс. руб. по уплате дивидендов по итогам деятельности за 2009 г. ОАО «Усть-Черновское дорожное ремонтно-строительное предприятие», 100%-ый пакет акций которого реализован в феврале 2011 г. (с апреля 2011 г. - УФССП по Пермскому краю ведётся исполнительное производство по взысканию указанной суммы задолженности).

3.2.1.2. Доходы, полученные в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, - исполнены на 180,5%, в сумме 35 482,8 тыс. руб., в т.ч.:

- от сдачи в аренду имущества - в сумме 6 850,2 тыс. руб. (132,5%). На 01.01.2017, числится задолженность в сумме 14 217,3 тыс. руб.;

- от сдачи в аренду земельных участков - в сумме 28 632,6 тыс. руб., с превышением в 2 раза объёма плановых назначений: за счёт поступления незапланированного платежа от продажи права на заключение договора аренды земельного участка, расположенного в г. Перми по ул. И. Франко, 49. На 01.01.2017, задолженность - не числится.

3.2.1.3. КСП ПК отмечает, что с 01.03.2015 предоставление в аренду без торгов земельных участков, находящихся в государственной собственности Пермского края и государственная собственность на которые не разграничена, - должно соответствовать случаям и основаниям, определённым положениями Земельного кодекса РФ.

3.2.1.4. Платежи от государственных унитарных предприятий – фактически исполнены на 100,0%, в сумме 4 685,0 тыс. руб. (в т.ч.: ГУП «Центр технической инвентаризации Пермского края» - 3 157,2 тыс. руб., ПКГУП «Автовокзал» - 666,3 тыс. руб., ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края» - 861,5 тыс. руб.), или на 66,9% от первоначально запланированных поступлений (в сумме 7 004,5 тыс. руб.).

Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края - не соблюдены требования раздела 6 «Порядок работы комиссии»¹⁵: не проведена балансовая комиссия по подведению итогов финансово-хозяйственной деятельности ПКГУП «Теплоэнерго» за 2015 год, - в связи с чем, не принято решение о перечислении в бюджет установленной части прибыли и, в результате, в

¹⁴ Учитывая, что в уставном капитале ОАО «РВ-Пермь» доля Пермского края составляла 99,93% (т.е. приближено к 100%), алгоритм расчёта дивидендов был избран исходя из min размера, установленного Законом о бюджете на 2016 год (не менее 35% чистой прибыли) для обществ со 100% участием Пермского края.

¹⁵ Порядок проведения балансовых комиссий по подведению итогов финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Пермского края, утверждённого постановлением Правительства Пермского края от 10.09.2008 № 410-п.

бюджет края не поступили средства в объёме 39,3 тыс. руб. (потери бюджета).

3.2.1.5. Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, - исполнены на 100,0%, в сумме 188,2 тыс. руб. (за пользование бюджетным кредитом, предоставленным Чусовскому ГП).

3.2.1.6. Поступления по соглашениям об установлении сервитута, заключенным ОИГВ ПК в отношении земельных участков, находящихся в собственности ПК, - составили 535,1 тыс. руб. (при отсутствии плановых назначений).

3.2.1.7. Прочие поступления от использования краевого имущества - составили 92,1 тыс. руб. (при отсутствии плановых назначений).

3.2.2. Прочие неналоговые доходы исполнены лишь на 0,1% в сумме 339,4 тыс. руб., - в связи с тем, что поступившие от АО «Корпорация развития Пермского края» средства в сумме 249 999,7 тыс. руб. зачислены на другой КБК¹⁶.

В отчётном году, АО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию» - не обеспечено перечисление в краевой бюджет средств в сумме 123 000,0 тыс. руб., полученных в результате рефинансирования закладных, оформленных в обеспечение ипотечных кредитов (займов), - в связи с длительностью процедуры регистрации изменений, связанных с уменьшением номинальной стоимости акций, - переходящей на текущий финансовый год.

3.2.3. Доходы от компенсации затрат государства исполнены на 109,0%, в сумме 171 664,8 тыс. руб. - за счёт средств, поступивших от возврата краевыми учреждениями субсидий на выполнение государственного задания прошлых лет.

В то же время, отмечаем, что в отчётном году, в результате не принятого акционером¹⁷ решения об уменьшении уставного капитала АО «Корпорация развития Пермского края» (100%), - обществом не перечислены в краевой бюджет средства в сумме 149 900,0 тыс. руб., предусмотренные Законом о бюджете на 2016 год к поступлению по данному виду доходов (КБК 1 13 02000 00 0000 130) и рекомендованные к возврату постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 11.12.2014 № 1609¹⁸ в связи с не достижением цели их инвестирования («для финансирования венчурных инвестиционных проектов»).

3.3. Приватизация имущества государственной собственности ПК.

3.3.1. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 35,5%, в сумме 5 547,3 тыс. руб., в т.ч.:

- от реализации имущества Пермского края (иное имущество), - исполнены на 27,8% в сумме 4 037,0 тыс. руб. Существенное неисполнение запланированных доходов обусловлено «отсутствием покупательского спроса, торги по продаже имущества признаны несостоявшимися по причине отсутствия заявок на участие в них» (согласно Пояснительной записке к законопроекту), а также принятыми решениями о рассрочке оплаты реализованного имущества. Кроме того, отмечаем, что Прогнозный план приватизации государственного имущества Пермского края на 2016-2018 годы был утверждён лишь в июле 2016 г., что не позволило Минимуществому ПК осуществлять принятие решений о приватизации краевого имуществ-

¹⁶ Учтены на КБК 01 06 01 00 02 0000 630 «Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации» - вместо запланированного КБК 000 1 17 05000 00 0000 180 «Прочие неналоговые доходы».

¹⁷ Единственный акционер: Пермский край в лице Министерства промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края.

¹⁸ Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 11.12.2014 № 1609 «О мерах по управлению акциями, долями (вкладами) пермского края в уставных капиталах хозяйствующих субъектов (обществ), в которых доля Пермского края составляет более 50 процентов».

ва с начала 2016 г.

На 01.01.2017 г., по доходам от реализации имущества числится задолженность в сумме 3 622,2 тыс. руб., в т.ч. просроченная - 432,8 тыс. руб., образовавшаяся в результате реализации имущества в 2012 г. УФССП России по Пермскому краю и Ростовской области с 2013 г. ведётся исполнительное производство по взысканию указанной суммы задолженности;

- от продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности Пермского края, - исполнены на 151,0%, в сумме 1 510,3 тыс. руб.

На 01.01.2017 г., по доходам от продажи земельных участков числится задолженность в сумме 234,6 тыс. руб. (в т.ч.: 123,8 тыс. руб. (просроченная) - по договору купли-продажи № 8-ЗУ/2013; 110,8 тыс. руб. - по договору купли-продажи № 13-ЗУ/2015), - необоснованно учтённая в связи с отсутствием заключённых договоров купли-продажи (согласно предоставленной Минимуществом ПК информации, - указанные договоры покупателями не подписаны).

3.3.1.1. В 2016 г. Минимуществом ПК приняты решения о реализации 13 объектов недвижимого имущества, в т.ч.: по 8 объектам, включённым в Прогнозный план приватизации имущества Пермского края¹⁹, и 5 объектам, включённым в Перечень имущества края, реализация которого планировалась без включения в Прогнозный план приватизации²⁰.

Фактически, в отчётном году состоялась реализация 7 (из 13) объектов краевой собственности на общую сумму 4 271,7 тыс. руб. (с НДС). Доходы краевого бюджета от продажи объектов недвижимого имущества составили 475,3 тыс. руб., задолженность на конец отчётного года составила 3 189,4 тыс. руб. Продажа указанных объектов состоялась посредством:

- публичного предложения - 1 объект на сумму 167,1 тыс. руб. с НДС (оплачено 141,6 тыс. руб.), планируемый к реализации без включения в Прогнозный план приватизации;

- без объявления цены - 4 объекта на сумму 3 142,3 тыс. руб. с НДС (оплачено 195,6 тыс. руб.), включённые в Прогнозный план приватизации; 2 объекта на сумму 962,2 тыс. руб. с НДС (оплачено 138,1 тыс. руб.), планируемые к реализации без включения в Прогнозный план приватизации. Задолженность по платежам составила 2 499,0 тыс. руб. и 690,4 тыс. руб., соответственно.

По 6 объектам недвижимого имущества, реализованным без объявления цены, Минимуществом ПК приняты решения о рассрочке платежей покупателями сроком на 1 год, в соответствии с п. 4.2. Положения об организации продажи государственного имущества Пермского края без объявления цены²¹. В нарушение условий договоров купли-продажи объектов, в отчётном году рядом покупателей оплата рассроченных платежей не производилась в установленные сроки, - поэтому в 2016 г. в краевой бюджет не поступили доходы от реализации имущества на сумму не менее 166,0 тыс. руб.. По данной задолженности применены меры: по расторжению в 2017 г. договора с Лыгаловым В.Л. и меры финансовой ответственности к ООО «АльфаСтрой» (направлена претензия от 21.12.2016 о взыскании пени в об-

¹⁹ Закон Пермского края от 06.07.2016 № 668-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2016-2018 годы».

²⁰ Распоряжение Правительства Пермского края от 30.12.2014 № 365-рп «Об утверждении перечня имущества Пермского края, реализация которого планируется в 2015-2017 годах без включения в прогнозный план приватизации государственного имущества Пермского края».

²¹ Постановление Правительства Пермского края от 07.04.2009 № 199-п «Об утверждении положения об организации продажи государственного имущества Пермского края без объявления цены».

щей сумме 108,7 тыс. руб. за нарушение сроков перечисления платежей по 2 договорам).

3.3.1.2. В 2016 г. в доход краевого бюджета поступили средства в сумме 2 908,7 тыс. руб. от реализации имущества в 2015 г., из них: 2 881,4 тыс. руб. - за объект «Газопровод-отвод «Очер-Кудымкар-Купрос».

3.3.1.3. В доход краевого бюджета поступили средства в сумме 401,6 тыс. руб. - по начисленным процентам за рассрочку платежа за приобретенное имущество в 2011-2012 гг. (225,0 тыс. руб.) и суммы задатков по отказам от заключения договоров купли-продажи имущества в 2012 г. (176,6 тыс. руб.).

3.3.1.4. Доходы от продажи имущества Пермского края, закреплённого на праве оперативного управления за краевыми учреждениями, поступили в отчётном году в сумме 251,4 тыс. руб. (от сдачи металлолома).

3.3.2. Зачислены в краевой бюджет денежные средства АО «Корпорация развития Пермского края» в сумме 249 999,7 тыс. руб., полученные обществом от продажи части акций ОАО «Международный аэропорт «Пермь» (приватизация которых (75%-ый пакет) осуществлена Пермским краем в 2015 г. посредством внесения вклада в уставный капитал АО «Корпорация развития Пермского края»), - на основании решения внеочередного общего собрания акционеров АО «Корпорация развития Пермского края» от 20.10.2016²² об уменьшении уставного капитала на 250 000,1 тыс. руб. посредством **выкупа** обществом акций, принадлежащих Пермскому краю, в целях их погашения.

3.3.3. Правительством Пермского края не исполнены рекомендации КСП ПК²³ в части инициирования внесения изменений в Закон Пермского края от 03.03.2010 № 585-ПК «Об утверждении перечня не подлежащих приватизации государственных унитарных предприятий Пермского края и находящихся в собственности Пермского края (долей в уставном капитале) хозяйственных обществ» по исключению из перечня: ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик» и ОАО «Пермагрозстройзаказчик», в которых в 2015-начале 2016 гг. прекращено участие Пермского края в связи с их реорганизацией.

3.4. Реестр государственной собственности Пермского края.

3.4.1. В Реестре государственной собственности Пермского края²⁴ на 01.01.2017 числится: 7 835 объектов недвижимого имущества остаточной стоимостью 38 492,4 млн. руб. (с ростом за год на 1 187 объектов или на 15,1% и снижением остаточной стоимости на 1 726,0 млн. руб. или на 4,3%); движимое имущество остаточной стоимостью 7 048,3 млн. руб. (со снижением на 799,5 млн. руб. или на 10,2%), в т.ч. особо ценное движимое имущество остаточной стоимостью 4 413,6 млн. руб. (со снижением на 778,2 млн. руб.).

Государственная собственность Пермского края по состоянию на 01.01.2017 учтена: на праве оперативного управления - в 455 государственных учреждениях (в т.ч.: 115 казённых, 251 бюджетных, 89 автономных) и 107 государственных органах и территориальных ведомствах; на праве хозяйственного ведения - в 5 государственных унитарных предприятиях; в казне Пермского края (в безвозмездном

²² Решение акционера (Пермский край в лице Министерства промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края): приказ Министерства промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края от 20.10.2016 № СЭД-03-01-03-208 «О решении внеочередного общего собрания акционеров акционерного общества «Корпорация развития Пермского края».

²³ Заключение КСП ПК от 31.05.2016 № 45 (п. 3.2.2.3.) на проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2015 год».

²⁴ (форма № Г-18).

пользовании, аренде, сервитуте).

За отчётный год, из Реестра: исключено 33 юридических лица (в т.ч.: 7 казённых учреждений, 22 бюджетных учреждения, 3 автономных учреждения, 1 ОИГВ ПК²⁵); включено 9 учреждений (в т.ч.: 7 - бюджетных (5 учреждений лесного хозяйства²⁶ и 2 учреждения здравоохранения²⁷); 2 - казённых (учреждения здравоохранения и социального обслуживания населения²⁸)).

3.4.2. Реестр земельных участков (долей земельных участков), находящихся в собственности Пермского края²⁹.

В Реестре учтено 3 497 земельных участков, находящихся в собственности Пермского края, с категориями земель: земли населенных пунктов; земли сельскохозяйственного назначения; земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения; земли особо охраняемых территорий и объектов.

3.4.3. Реестр акционерных обществ, пакеты акций которых находятся в собственности Пермского края, и обществ с ограниченной ответственностью, в уставном капитале которых Пермский край имеет доли³⁰

На 01.01.2017, Пермский край является участником (акционером) в 24 (-1) хозяйственных обществах, с общей номинальной стоимостью акций и долей 5 667,9 млн. руб., в т.ч.:

- в 22 акционерных обществах (5 280,3 млн. руб.), со степенью участия края: более 50% уставного капитала - в 8 обществах, до 50% уставного капитала - в 14 обществах (из них, с количеством акций менее 1% - в 9 обществах);

- в 2-х обществах с ограниченной ответственностью (387,6 млн. руб.).

Акции, доли Пермского края в уставных капиталах хозяйствующих обществ, по состоянию на 01.01.2017, находятся в управлении 6 уполномоченных ОИГВ и в 1 краевом унитарном предприятии (ПГУП «Автовокзал»).

В отчётном году:

- из Реестра исключено 1 акционерное общество - ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик» с уставным капиталом 20,7 млн. руб., в связи с завершением процедуры добровольной ликвидации (запись в ЕГРЮЛ от 01.03.2016), проведённой на основании распоряжения Правительства Пермского края от 28.11.2014 № 324-рп³¹;

- снижен уставный капитал АО «Универсальная электронная карта Пермского края»³² на 30,3 млн. руб. или на 40% (с 50,5 до 20,2 млн. руб.), путем уменьше-

²⁵ Министерство общественной безопасности Пермского края упразднено на основании Указа губернатора Пермского края от 05.05.2015 № 61 «О внесении изменений в отдельные указы губернатора Пермского края и упразднении Министерства общественной безопасности Пермского края».

²⁶ На основании распоряжения Правительства Пермского края от 17.08.2015 № 265-рп «О создании государственных бюджетных учреждений лесного хозяйства Пермского края» (ГБУ ПК «Кизеловский лесхоз», ГБУ ПК «Кишертский лесхоз», ГБУ ПК «Октябрьский лесхоз», ГБУ ПК «Сивинский лесхоз», ГБУ ПК «Чайковский лесхоз»).

²⁷ 1) ГБУЗ ПК «Городская больница имени академика Вагнера Евгения Антоновича» г. Березники; 2) ГБУЗ ПК «Краевая детская клиническая больница».

²⁸ 1) ГКУЗ Пермского края «Медицинский информационно-аналитический центр»; 2) ГКУ ПК социального обслуживания населения «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» г. Соликамск.

²⁹ (ф. № Г-18.5).

³⁰ (ф. №№ Г-18.1, Г-18.2).

³¹ Распоряжение Правительства Пермского края от 28.11.2014 № 324-рп «О прекращении участия Пермского края в открытом акционерном обществе «Санаторий-профилакторий «Энергетик».

³² Приказ Министерства информационного развития и связи Пермского края от 22.06.2015 № СЭД-20-04-01-01-15 «О рассмотрении вопросов, относящихся к компетенции годового общего собрания акционеров ОАО «УЭК Пермского края» и принятых единственным акционером»; соответствующие изменения в Устав АО «Универсальная электронная карта Пермского края» утверждены приказом Министерства информационного развития и связи Пермского края от 29.02.2016 № СЭД-20-04-01-01-3.

ния номинальной стоимости обыкновенной именной акции на 600,0 руб. или в 2,5 раза (с 1 000,0 до 400,0 руб. за акцию).

На протяжении ряда лет, деятельность общества является убыточной (2013-2016 гг.), в результате чего, уставный капитал общества не обеспечен чистыми активами (стоимость чистых активов ниже величины уставного капитала) по итогам деятельности: 2013-2014 гг. - в 1,4 раза; 2015 г. - уже в 2,1 раза; по итогам 2016 г. - в 1,5 раза. Не обеспеченность уставного капитала чистыми активами на протяжении 2-х и более лет, - влечёт принятие обществом решения либо об уменьшении уставного капитала до величины, не превышающей стоимость его чистых активов, либо о ликвидации общества, в соответствии с п. 6 ст. 35 Федерального закона об акционерных обществах³³.

Согласно ЕГРЮЛ³⁴, АО «Универсальная электронная карта Пермского края» находится в стадии ликвидации с 28.04.2017 г.

- снижен уставный капитал АО «Корпорация развития Пермского края»³⁵ на 349,9 млн. руб. или на 15,3% (с 2 289,9 до 1 939,9 млн. руб.) путем сокращения (погашения) общего количества акций на 393 258 шт. (до 2 179 668 шт.), - в связи с возвратом в 2015 году в краевой бюджет средств: от продажи части акций ОАО «Международный аэропорт «Пермь» (249,9 млн. руб.), и в соответствии с постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 11.12.2014 № 1609³⁶ (из-за не достижения цели ранее инвестированных краем средств «для финансирование венчурных инвестиционных проектов» (100,0 млн. руб.);

- увеличен на 73,6 млн. руб. (до 371,2 млн. руб.) уставный капитал АО «Микрофинансовая компания предпринимательского финансирования Пермского края» (в т.ч., взнос в уставный капитал средствами федерального бюджета в размере 34,1 млн. руб. и средствами краевого бюджета - 39,5 млн. руб.)³⁷ в целях капитализации фонда микрофинансирования.

В Реестре имеют место случаи отражения некорректных данных в отношении миноритарной доли собственности Пермского края в уставных капиталах акционерных обществ в результате её округления (например, доля в ПАО «Т Плюс» указана 0%, вместо 0,0000002%, ПАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» - 0%, вместо 0,00000002%, ПАО «ЮНИПРО» - 0%, вместо 0,000001%).

3.4.4. Реестр интеллектуальной собственности Пермского края³⁸.

В Реестре на 01.01.2017 числится 25 объектов интеллектуальной собственности остаточной стоимостью 43 040,9 тыс. руб. (из них, 5 объектов - с нулевой остаточной стоимостью).

В 2016 г. в Реестр включено 4 объекта интеллектуальной собственности³⁹

³³ Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

³⁴ Выписка из Единого Государственного Реестра Юридических Лиц по состоянию на 12.05.2017 г.

³⁵ Изменения в Устав АО «Корпорация развития Пермского края» утверждены приказом Министерства промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края от 18.01.2017 № СЭД-03-01-03-9.

³⁶ Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 11.12.2014 № 1609 «О мерах по управлению акциями, долями (вкладами) пермского края в уставных капиталах хозяйствующих субъектов (обществ), в которых доля Пермского края составляет более 50 процентов».

³⁷ Приказ Министерства промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края от 08.04.2016 № СЭД-03-01-03-56 «О решениях внеочередного общего собрания акционеров АО «Микрофинансовая организация Пермский центр развития предпринимательства».

³⁸ (ф. № Г-18.3).

³⁹ Программы для ЭВМ:

1. Сайт оператора ЭСПД в Пермском крае (правообладатель - ПКГУП «Автовокзал»);

(правообладатели: Минфин ПК, КГАУ «Музей современного искусства», ПКГУП «Автовокзал»), в т.ч. - включено Программное обеспечение «Информационно-аналитическая система «Понятный бюджет Пермского края» (правообладатель - Минфин ПК), исключительное право на которое возникло ещё 10.12.2014.

В Реестре не учтена действующая интернет-система «Поколения Пермского края» (правообладатель - Агентство по архивам Пермского края), созданная ещё до 2010 г. за счёт средств бюджета Пермского края, в которую систематично вкладываются средства краевого бюджета, - тем самым не обеспечено исполнение требований п. 2 ч. 1. ст. 1225 ГК РФ и ст. 7 Закона от 14.12.2007 № 150-ПК «Об управлении и распоряжении государственной собственностью Пермского края», на что ранее уже указывалось КСП ПК (Заключение от 31.05.2016 № 45⁴⁰).

3.4.5. Перечень объектов специализированного жилищного фонда Пермского края⁴¹. По состоянию на 01.01.2017, в Перечне учтено: 897 жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; 2 жилых помещения в домах системы социального обслуживания населения.

В Перечне за 2016 год не обеспечена достоверность данных, а именно: отсутствуют служебные жилые помещения, жилые помещения для социальной защиты отдельных категорий граждан, жилые помещения в общежитиях, жилые помещения маневренного фонда, - в то время, как в Перечне за 2015 год указанные виды специализированного жилищного фонда были учтены в составе 85 помещений (из них: 41 помещение в общежитиях, 1 помещение маневренного фонда, 27 служебных жилых помещений, 16 жилых помещений в домах системы социального обслуживания населения), - *основания для исключения указанных объектов из Перечня не представлены.*

IV. Расходы краевого бюджета.

Исполнение краевого бюджета по расходам сложилось на уровне 95,6% к Закону о бюджете на 2016 год и 92,9% - к уточнённому плану (бюджетной росписи) на отчётный период (см. Приложение 1).

4.1. Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – «ПНО»).

ПНО исполнены в объёме 8 493 239,1 тыс. руб. или на 96,3% к уточнённому плану (бюджетной росписи). Наиболее низкое исполнение сложилось по ПНО:

- «Расходы на награждение Почетной грамотой Министерства культуры, молодежной политики и массовых коммуникаций Пермского края» - 3,5%;
- «Ежегодная денежная выплата ветеранам труда Пермского края» - 65,6%;
- «Ежемесячная денежная выплата в размере прожиточного минимума на третьего и последующего ребенка до достижения им возраста трех лет» - 69,8%;
- «Предоставление мер социальной поддержки по постинтернатному сопровождению» - 61,9%.

2. Программное обеспечение «Информационно-аналитическая система «Понятный бюджет Пермского края» (правообладатель - Минфин ПК);

3. Программный продукт «Информационная система по повышению финансовой грамотности населения Пермского края «Будь финансово грамотным» (правообладатель - Минфин ПК);

4. Видеофайл «Смотри, я вся горю» Шмыкова Л.Р. (правообладатель - КГАУ «Музей современного искусства»).

⁴⁰ Заключение КСП ПК от 31.05.2016 № 45 на проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2015 год».

⁴¹ (ф. № Г-18.4).

4.2. Ниже среднекраевого уровня освоены бюджетные средства по 10 ГРБС. Наиболее низкое освоение сложилось по следующим ГРБС:

- Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства ПК (64,3%; остаток не освоенных средств – 2 770 043,8 тыс. руб.);
- Министерство транспорта ПК (73,7%; остаток не освоенных средств – 2 601 080,7 тыс. руб.);
- Министерство территориального развития ПК (83,5%; остаток не освоенных средств – 191 934,1 тыс. руб.);
- Государственная ветеринарная инспекция ПК (89,6%; остаток не освоенных средств – 24 448,2 тыс. руб.);
- Министерство финансов ПК (90,3%; остаток не освоенных средств – 937 221,2 тыс. руб.).

Не освоение в полном объёме средств, предусмотренных на реализацию социально значимых мероприятий, по отдельным ГРБС:

- Министерством здравоохранения края:
 - «Оказание гражданам медицинской помощи в экстренной форме медицинской организацией, не участвующей в реализации территориальной программы» (183,2 тыс. руб.). Согласно порядку возмещения расходов⁴², предоставление субсидий медицинским организациям носит заявительный характер;
 - «Организация оказания медицинской помощи по слуховому протезированию» (3 299,7 тыс. руб.). Запоздалая подготовка Министерством технического задания не позволила провести слухопротезирование 207 пациентам, находящихся в очереди на эту услугу.
- Министерством социального развития Пермского края: по компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан» (68 609,018 тыс. руб.) - 0,4%;
- Министерством строительства и ЖКХ Пермского края: по реконструкции имущественного комплекса КГАУ «Верхне-Курьинский геронтологический центр» - 1 000,0 тыс. руб.;
- Министерством физической культуры, спорта и туризма ПК: по обеспечению работников учреждений бюджетной сферы Пермского края путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление – 95,7 тыс. руб.;
- Министерство территориального развития ПК: по завершению строительства многоэтажных жилых домов на территории Пермского края по адресам: г. Кизел, ул. Учебная, д. 11 и ул. Энгельса, д. 71 – 24 884,25 тыс. руб., и т.д.

Анализ исполнения расходов краевого бюджета за 2016 год в разрезе ГРБС - представлен в Приложении 2.

4.3. Анализ исполнения государственных программ Пермского края (ГП ПК).

4.3.1. Общие положения.

4.3.1.1. Бюджет края на 2016 год и плановый период сформирован по программному принципу на основании 22 ГП ПК, перечень которых утверждён Распоряжением губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 146-р⁴³.

⁴² Утверждён Постановлением Правительства Пермского края от 18.01.2016 № 10-п.

⁴³ Распоряжение губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 146-р «Об утверждении Перечня государственных программ Пермского края» (в ред. от 27 марта 2014 г. № 60-р «О внесении изменений в Перечень государственных программ Пермского края»).

Справочно: данным распоряжением предусмотрено 23 ГП ПК, ответственными исполнителями по госпрограммам являются 17 ГРБС.

По состоянию на 01.01.2016, - утверждено 22 из 23 ГП ПК, предусмотренных перечнем, утверждённым данным распоряжением (с изменениями). Не утверждена госпрограмма «Развитие газоснабжения и газификации Пермского края», решение о разработке которой предусмотрено пунктом 1.2. Постановления Законодательного Собрания Пермского края⁴⁴. Сроки разработки данной программы – продлились 6 раз решениями Комитета по развитию инфраструктуры Законодательного Собрания Пермского края. Последним решением - рекомендовано Правительству Пермского края разработать данную госпрограмму ПК в срок до 31.05.2017 г. Ответственным исполнителем по разработке проекта программы является Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края. *На сегодняшний день, данная государственная программа - не разработана и не утверждена.*

При утверждении ГП ПК, предусматривался период их реализации: 2014 – 2016 годы. Но, в последующие годы, Правительством применялась практика ежегодного продления ГП ПК при подготовках проектов бюджетов Пермского края на очередные финансовые годы и плановые периоды. К настоящему времени, срок реализации ГП ПК продлён до 2019 – 2020 годов. На момент подготовки настоящего Заключения - отсутствует сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности ГП ПК, который, в соответствии с пунктом 5.8. Указа губернатора⁴⁵, - *должен быть разработан до 1 мая года, следующего за отчётным.* По ряду ГРБС, - не исполнен пункт 5.9. вышеназванного Указа губернатора: годовые отчёты о ходе реализации и оценке эффективности Программ ответственными исполнителями программ - не размещены на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Отсутствие данной информации - не даёт возможность проанализировать обоснованность продления сроков реализации ГП ПК (исходя из п. 2.6. «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края», - обязательным условием оценки планируемой эффективности государственной программы является *успешное (полное) выполнение запланированных на период её реализации целевых показателей государственной программы, а также мероприятий в установленные сроки.*

Для информации: при подготовке заключения на проект закона о бюджете Пермского края на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, КСП ПК указывала на факт продления сроков реализации ГП ПК на промежуточных этапах, то есть, - до их полного завершения, что исключает возможность проведения итоговой объективной оценки эффективности реализации ГП ПК, которая могла бы показать в целом на отсутствие необходимости или, напротив, необходимость продолжения реализации программных мероприятий, с учётом выполнения мероприятий в полном объёме.

4.3.1.2. На реализацию ГП ПК предусмотрено более 98% от общего объёма расходов краевого бюджета.

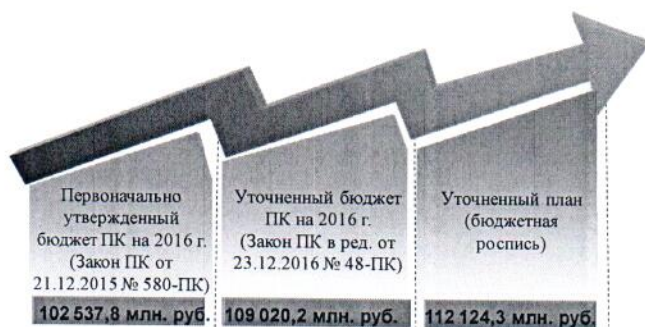


Рис. 4 Ассигнования предусмотренные на реализацию ГП ПК в 2016 г.

обеспечение 3-х ГП ПК («Развитие здравоохранения», «Развитие сельского хозяй-

Уточнённый план (бюджетная роспись) составил 112 124 311,5 тыс. руб., что на 3 104 071,0 тыс. руб. или на 2,8% - больше, чем утверждено Законом о бюджете ПК в последней редакции (по сравнению с первоначальным бюджетом - увеличение на 9 586 530,5 тыс. руб.). Основные увеличения затрагивают финансовое

⁴⁴ 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».

⁴⁵ Указ Губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 74 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края».

ства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае», «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края»).

Ассигнования, утверждённые на ГП ПК Законом о бюджете в последней редакции, - увеличились на 6 482 459,5 тыс. руб. по сравнению с первоначально утверждённым бюджетом на 2016 г.

4.3.1.3. ГП ПК в 2016 г. были сгруппированы по 10 приоритетным направлениям социально-экономического развития Пермского края⁴⁶. В процессе исполнения, бюджет сохранил свою социальную направленность.

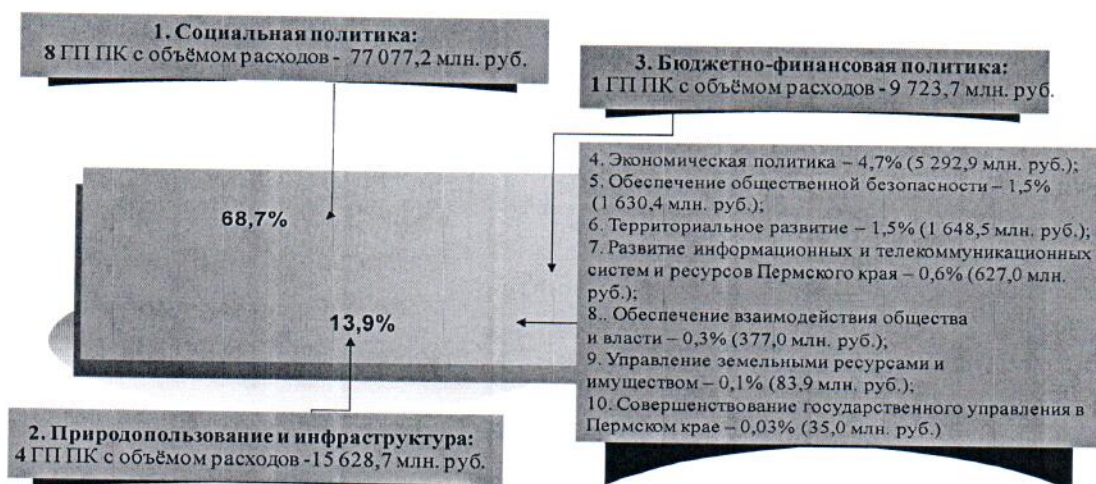


Рис. 5 Объем расходов ГП ПК и удельный вес от общего объема средств , предусмотренного на госпрограммы по направлениям.

Как видно из диаграммы, наибольший объем расходов краевого бюджета предусматривается по направлению «Социальная политика», который составил в 2016 г. – 77 077 240,2 тыс. руб. или 68,7% от общего объема ассигнований, предусмотренных на ГП ПК. По данному направлению, уровень исполнения уточнённого плана сложился один из наибольших – 97,3%. Наибольший объем финансового обеспечения приходится на ГП ПК: «Развитие образования и науки» - 38,2%, «Развитие здравоохранения» - 28,5%, «Семья и дети Пермского края» - 13,8% от финансирования ГП ПК по направлению «Социальная политика».

4.3.1.4. За отчетный период, фактическое исполнение ГП ПК составило 104 148 256,4 тыс. руб. или 95,5% от объема, утверждённого Законом о бюджете ПК и 92,9% - к уточнённому плану (бюджетной росписи). Не в полном объеме исполнены плановые назначения по всем ГП ПК - остаток неиспользованных средств, утверждённых Законом о бюджете на реализацию ГП ПК, составил 4 871 984,1 тыс. руб. (от уточнённого плана 7 976 055,2 тыс. руб.).

⁴⁶ Закон Пермского края от 20.12.2012 № 140-ПК (ред. от 09.07.2015) «О Программе социально-экономического развития Пермского края на 2012-2016 годы».

ГП ПК «Развитие здравоохранения»	98,6%	297,2
ГП ПК «Развитие образования и науки»	99,6%	131,0
ГП ПК «Социальная поддержка граждан Пермского края»	95,3%	472,9
ГП ПК «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края»	98,9%	0,8
ГП ПК «Семья и дети Пермского края»	97,9%	222,8
ГП ПК «Культура Пермского края»	74,5%	704,8
ГП ПК «Развитие физической культуры и спорта»	90,0%	217,2
ГП ПК «Развитие туризма»	86,1%	1,7
ГП ПК «Обеспечение общественной безопасности Пермского края»	88,7%	184,7
ГП ПК «Экономическое развитие и инновационная экономика»	91,4%	44,6
ГП ПК «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в ПК»	97,6%	74,9
ГП ПК «Содействие занятости населения»	97,4%	42,8
ГП ПК «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения ПК»	66,8%	1 643,0
ГП ПК «Развитие транспортной системы»	73,6%	2 570,0
ГП ПК «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ПК»	85,2%	12,7
ГП ПК «Воспроизводство и использование прироста населения»	97,0%	25,5
ГП ПК «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края»	91,9%	6,8
ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий»	80,7%	318,4
ГП ПК «Развитие информационного общества»	98,0%	12,7
ГП ПК «Обеспечение взаимодействия общества и власти»	90,7%	35,2
ГП ПК «Управление государственными финансами и государственным долгом ПК»	90,2%	045,2
ГП ПК «Совершенствование государственного управления»	76,8%	8,1

Рис. 6. Остаток неиспользованных средств и процент исполнения от уточнённого плана (бюджетной росписи), млн. руб.

Из 22 ГП ПК - по 8 ГП ПК (36,4%) наблюдается низкий процент освоения (ниже 80%) к уточнённому плану. Наиболее низкое освоение по ГП ПК: «Развитие транспортной системы», «Культура Пермского края», «Совершенствование государственного управления», «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края». Также, по 31 подпрограмме в составе ГП ПК - исполнение составило ниже 80,0%.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию ГП ПК по направлениям - представлена в Приложении 1.

4.3.1.5. В течение отчётного периода, во все ГП ПК - изменения Правительством Пермского края были внесены **109** раз (в 2015 г. – **112**): в части объёмов финансирования, целевых показателей и мероприятий. Наибольшее количество изменений вносилось в ГП ПК: «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае» - 9 раз, «Развитие образования и науки» - 8 раз, «Экономическое развитие и инновационная экономика» - 8 раз, «Содействие занятости населения», «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края» - 6 раз.

4.3.1.6. Внесённые изменения касались, в т.ч.: уточнения участников ГП ПК; ожидаемых результатов реализации программ и значений целевых показателей; наименований мероприятий; объёмов финансового обеспечения ГП ПК; продления сроков окончания реализации ГП ПК.

4.3.1.7. В течение 2016 г., в целевые показатели, предусмотренные в ГП ПК, - внесены изменения 250 раз (целевые показатели исключены, уточнена редакция в наименовании, утверждены новые показатели, изменены значения показателей).

4.3.1.8. По ряду ГП ПК - Постановлениями Правительства Пермского края в 2017 году вносились изменения и дополнения в части 2016 года - как в объёмы финансирования, так и целевые показатели реализации госпрограмм (ГП ПК «Регио-

нальная политика и развитие территорий», ГП ПК «Содействие занятости населения», ГП ПК «Развитие образования и науки»).

Таким образом, плановые значения - подводились под фактическое исполнение ГП ПК по итогам года. Столь поздняя (в 2017 году) корректировка ГП ПК в части 2016 года - свидетельствует о формальном подходе к программно-целевому принципу формирования и исполнения краевого бюджета.

4.3.2. В отдельных ГП ПК - ситуация сложилась следующим образом:

4.3.2.1. ГП ПК «Развитие здравоохранения»: из 77 утверждённых целевых показателей Программы достигнуто целевое значение по 69 целевым показателям или (89,6%), по 1 показателю - отсутствует информация о фактическом значении. Не достигнуты плановые значения целевых показателей:

- «Смертность от всех причин» (целевое значение – 13,5, факт – 13,8);
- «Обеспеченность населения врачами» (целевое значение – 42,3, факт – 39,0);
- «Соотношение врачи/средние медицинские работники» (целевое значение – 1/2,4; факт - 1/2,21);
- «Средняя заработная плата врачей и иных работников медицинских организаций, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги (обеспечивающих предоставление медицинских услуг), от средней заработной платы в регионе» (целевое значение – 159,60; факт – 155);
- «Средняя заработная плата младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего предоставление медицинских услуг) и средней заработной платы в регионе» (целевое значение – 70,5; факт – 55);
- «Доля выездов бригад скорой медицинской помощи со временем доезда до больного менее 20 минут» (целевое значение – 85,8; факт – 84,5);
- «Доля профилактических посещений от общего числа посещений» (целевое значение – 41,0, факт – 40,2).

Справочно: расходы на лекарственное обеспечение льготных категорий граждан составили: за счёт средств федерального бюджета - 896 005,5 тыс. руб. (исполнение 100%), краевого – 796 621,9 тыс. руб. (99,6%).

По информации, представленной по запросу КСП ПК ОАО «Пермфармация» (организация, осуществляющая приёмку, хранение, доставку в пункты отпуска, организацию отпуска лекарственных средств): в отчётном году на обеспечение медикаментами федеральных льготополучателей из краевого бюджета фактически израсходовано 126 864,6 тыс. руб., что составило 22,2% общего объёма расходов.

4.3.2.2. ГП «Развитие образования и науки»:

Из 75 целевых показателей Программы достигнуто целевое значение по 71 показателю (94,6%). Не достигнуты плановые значения целевых показателей:

- «Отношения средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений к средней заработной плате в сфере общего образования», который составил 94,6% (при запланированном – 100%), что на 3,8% - ниже показателя исполнения за 2015 год;
- «Соотношения средней заработной платы педагогических работников образовательных организаций дополнительного образования детей к среднемесячной заработной плате учителей», который составил 88,6% (при запланированном - 90%), что на 29,4% - ниже показателя исполнения за 2015 год;
- «Количество молодых педагогов, улучшивших жилищные условия» подпрограммы «Развитие кадровой политики»: при запланированном показателе 26 чел. - выполнение составило 21 чел., или 80,8%. Причиной не достижения показателя является длительность процедуры приобретения жилья молодыми специали-

стами. От получения одобрения банка на выдачу ипотеки до момента оформления договора купли-продажи - проходит более года;

- «Доля граждан, использующих механизм получения государственных услуг в области образования в электронной форме» подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы»: при запланированном значении 50% - фактически, составил 0,64%. Причиной не достижения показателя является отсутствие реализации услуг по лицензированию и государственной аккредитации образовательной деятельности в электронном виде ввиду внесения изменений в порталные формы в соответствии с законодательством.

Справочно: перевыполнены такие показатели, как отношение средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования к средней заработной плате по Пермскому краю и отношение средней заработной платы преподавателей и мастеров производственного обучения образовательных учреждений профессионального образования к средней заработной плате по Пермскому краю, которые составили 110% и 118% соответственно.

4.3.2.3. ГП ПК «Социальная поддержка граждан Пермского края»:

По итогам реализации ГП ПК, из 23 утверждённых целевых показателей - фактические значения достигнуты по 19 показателям.

Не достигнуты плановые значения по 3-м показателям, в т.ч., по показателю «Соотношение средней заработной платы социальных работников краевых учреждений со средней заработной платой в Пермском крае (целевое значение – 79%, факт – 73,8%)».

По показателю «Доля населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума,% от общей численности населения Пермского края» - фактических данных нет.

4.3.2.4. ГП ПК «Семья и дети Пермского края»: из 43-х целевых показателей фактические значения по 39 целевым показателям – достигнуты.

Не достигнуты плановые значения по 5-ти показателям, в т.ч., по:

- «Доля многодетных семей, обеспеченных земельными участками в собственность бесплатно, от числа многодетных семей, поставленных на учёт, %» - 89,6% (целевое значение – 65; факт – 58,2);

- «Численность детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, имеющих и не реализовавших право на обеспечение жилыми помещениями, на конец отчётного периода» - 146,5% (целевое значение – 1 763; факт – 2 583).

4.3.2.5. ГП ПК «Обеспечение общественной безопасности»:

4.3.2.5.1. Низкое исполнение - 355,4 тыс. руб. (8,2%), при плане 4 354,7 тыс. руб. - отмечается по подпрограмме «Профилактика правонарушений в Пермском крае».

4.3.2.5.2. В полном объёме (в сумме 3 875,2 тыс. руб.) - не использованы бюджетные ассигнования по мероприятию «Предоставление средств федеральному бюджету на составление протоколов об административных правонарушениях». Соглашение между Правительством Пермского края и МВД России о передаче полномочий, в котором должны быть определены порядок и цели расходования указанных денежных средств, - до настоящего времени не оформлено.

Справочно: по реализации мероприятий подпрограмм «Совершенствование гражданской обороны на территории Пермского края» (исполнение 68,5%) и «Внедрение и развитие систем аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город» (исполнение 89,5%), отмечается следующее.

1. В 2016 году на деятельность, связанную с созданием и совершенствованием региональной системы оповещения Пермского края с учётом создания комплексной системы экстренного оповещения населения об угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (далее – «РСО с учётом КСЭОН»), в бюджете Пермского края предусмотрено 105 541,1 тыс. руб., исполнение составляет 63 391,8 тыс. руб. или 60,1% к плану, в том числе:

- на реконструкцию РСО с учётом КСЭОН - исполнение составляет 50,2% к плану (84 491,3 тыс. руб.);
- на совершенствование РСО с учётом КСЭОН - исполнение составляет 99,8% к плану (21 049,8 тыс. руб.).

В период 2013 – 2016 гг. (по состоянию на 01.01.2017), на реконструкцию «РСО с учётом КСЭОН» за счёт средств бюджета Пермского края израсходовано 140 163,9 тыс. руб., что составляет 38,1% от сметной стоимости проекта (367 751,37 тыс. руб.)⁴⁷, утверждённого губернатором Пермского края от 18.04.2016 № СЭД-01-61-265. Следует отметить, что, при незавершенной «реконструкции РСО с учётом КСЭОН», в рамках утверждённого губернатором Пермского края от 18.04.2016 № СЭД-01-61-265 «Проекта» и ГП ПК «Обеспечение общественной безопасности Пермского края» - реализуется мероприятие по «совершенствованию РСО с учётом КСЭОН», по результатам которого создаются как «новые объекты» (монтаж оборудования на новых пунктах оповещения) по адресам, не учтённым в указанном «Проекте» реконструкции «РСО с учётом КСЭОН», так и объекты по адресам, учтённым в «Проекте» (в рамках «Проекта», перенос адресов объектов гражданской обороны (пунктов оповещения), устанавливаемых в населенных пунктах, - не предусматривается).

В 2016 г. одновременно с реконструкцией «РСО с учётом КСЭОН» - осуществлялось финансирование расходов по совершенствованию «РСО с учётом КСЭОН» в сумме 21 011,3 тыс. руб.; работы выполнялись на основании локальных сметных расчётов, согласованных с ГКУ ПК «Гражданская защита» (заказчик).

В Законе о бюджете Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов - на реконструкцию «РСО с учётом КСЭОН» бюджетных ассигнований не предусмотрено; между тем, предусмотрены средства на совершенствование «РСО с учётом КСЭОН» - 4 977,3 тыс. руб. ежегодно. В то же время, нормативный документ, который бы установил (или определил) проведение работ по «совершенствованию» вместо работ по «реконструкции» РСО с учётом КСЭОН, - отсутствует.

В соответствии с распоряжением губернатора Пермского края от 01.12.2014 № 248-р «О реконструкции региональной автоматизированной системы центрального оповещения гражданской обороны Пермского края» (в ред. от 29.04.2016 № 91-р): срок завершения реконструкции РСО с учётом КСЭОН установлен – до 31 декабря 2017 года.

2. В ходе анализа использования средств бюджета Пермского края, направленных на совершенствование РСО с учётом КСЭОН, - установлено следующее.

Работы, связанные с совершенствованием РСО с учётом КСЭОН, выполнялись в 2016 г. по двум **государственным контрактам**⁴⁸ на объектах (пунктах оповещения) гражданской обороны Пермского края. В соответствии с «Техническим заданием» к государственным контрактам, - в объём оказываемых услуг входят:

- *монтаж оборудования пунктов оповещения на базе сиренно-речевых установок и электромеханических сирен в Верещагинском МР (10 пунктов оповещения), в том числе, пусконаладочные работы в ЕДДС Верещагинского МР;*

- *монтаж оборудования пунктов оповещения на базе сиренно-речевых установок в Березниковском городском округе (11 пунктов оповещения), в том числе, установка программного обеспечения управления, пусконаладочные работы в ЕДДС г. Березники;*

- *монтаж оборудования пунктов оповещения на базе сиренно-речевых установок и электромеханических сирен в Губахинском городском округе (с учётом п.г.т. Углеуральский) (5 пунктов оповещения), в том числе, пусконаладочные работы в ЕДДС г. Губаха,*

исполнителем которых являлось ПКО «ВДПО», и:

- *поставка и монтаж оборудования пунктов оповещения на базе сиренно-речевых установок в зонах КСЭОН (г. Нытва, г. Кизел), в том числе, пусконаладочные работы в ЕДДС;*

- *доукомплектование и модификация оборудования оповещения с учётом создания КСЭОН для совершенствования РАСЦО (17 адресов, в т.ч., в г. Березники, г. Верещагино, и др. населенных пунктах);*

- *другие работы (установка щитка защиты, щитка электропитания, организации грозозащиты),*

исполнителем которых являлось ООО «НПО «Парма Электроникс».

Исходя из анализа технических заданий по 17 объектам (пунктам оповещения), - соответствующие работы проводились как Пермским краевым отделением «Всероссийского добровольного пожарного общества» (далее - ПКО «ВДПО»), так и ООО «НПО «Парма Электроникс», последним в виде «доукомплектования» объектов гражданской обороны ПК. При этом, ООО «НПО «Парма Электроникс», согласно актам о приёмке выполненных работ и справок о стоимости выполненных работ и затрат, соответствующие работы выполнил в период с 19 по 20 декабря 2016 г. То есть, срок исполнения подрядной организацией обязательств, предусмотренных контрактом в сумме 7 402,1 тыс. руб., составил **один день**, что вызывает сомнение в своевременности и в качестве выполненных работ.

Согласно актам о приёмке выполненных работ (ф. № КС-2) и справкам о стоимости выполненных работ и затрат (ф. № КС-3): соответствующие работы по контракту, заключенному с ПКО «ВДПО», - осуществлялись в период с 01.06.2016 по 04.07.2016 и с 01.09.2016 по 10.10.2016. Просрочка исполнения обязательств, предусмотренных контрактом, со стороны подрядной организации, - составляет 10 дней. Правом на применение штрафных санкций за ненадлежащее исполнение контракта в виде пени за просроченные дни (п/п 8.3.2 контракта), ГКУ «Гражданская защита» - не воспользовалось.

При этом, в соответствии с письмом ГКУ «Гражданская защита» от 07.10.2016 № 06/437, направленному в

⁴⁷ «Реконструкция региональной системы оповещения Пермского края с учётом создания комплексной системы экстренного оповещения населения об угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (ГТИВ-724-15-01-40-03-2-РСО).

⁴⁸ Заключенным с Пермским местным отделением Пермского краевого отделения Общероссийской общественной организацией «Всероссийское добровольное пожарное общество» (далее – ПКО «ВДПО») от 26.04.2016 № 01562000099115000531 на сумму 13 609,149 тыс. руб. и с ООО «НПО «Парма Электроникс» 19.12.2016 № 015620000991150000578 на сумму 7 402,1 тыс. руб.

адрес ПКО «ВДПО», согласовываются новые адреса размещения оборудования (пункты оповещения) взамен прежних, предусмотренных по проекту (контракту). Например: «д. Бородули ДК Молодежи» - замещается на «д. Бородули, ул. Центральная, 11»; «д. Нижнее Галино, ул. Советская, 3» - на «д. Нижнее Галино, ул. Советская, 10» (всего 20 адресов).

В то же время, по объекту, расположенному по адресу: «д. Бородули ДК Молодежи» (ПО 300 Вт), в июле оплачены «пуско-наладочные работы оборудования пункта оповещения ПО 300 Вт. Опора на плоской кровле № 1» и «монтаж оборудования пункта оповещения ПО 300 Вт. Опора на плоской кровле № 1» (работы выполнялись с 01.06.2016 по 04.07.2016).

Аналогичные работы проведены и оплачены по адресу замещения: «д. Нижнее Галино, ул. Советская, 3» в период с 01.10.2016 по 10.10.2016.

Выборочной проверкой установлено, что оплата вышеперечисленных работ по **8 объектам**, расположенным в Верещагинском районе, по которым осуществлено замещение, - составляет в сумме 2 453,1 тыс. руб. (оплата работ на вновь оборудованных пунктах оповещения составляет 1 063,4 тыс. руб.).

В дальнейшем, по 3 объектам (из 8 замещённых объектов) осуществлено «доукомплектование» сиренно-речевой установки до сиренно-речевой установки «СРУ -1200» другой организацией – ООО «НПО «Парма Электроникс» (например, к уже смонтированным 8 шт. «громкоговоритель или звуковая колонка на столбе или на крыше, мощностью свыше 10 Вт (АС-1200)» - добавлено еще 6 шт.). Расходы по 3 объектам (пунктам оповещения) в Верещагинском районе, в части «доукомплектования», проведённого с 19 по 20 декабря 2016 г., - составили в сумме 653,8 тыс. руб.

Справочно: в информационном письме ГУ МЧС России по Пермскому краю от 28.03.2017 № 2444-10-4 «Об информации по совершенствованию РАСЦО», направленном в адрес КСП ПК, - сообщается, что «технические задания к государственным контрактам, проходили согласование» в ГУ МЧС России по Пермскому краю. «*Вместе с тем, техническое задание*» к государственному контракту, заключенному с ООО «НПО «Парма Электроникс» от **19.12.2016**, «опубликованное в составе конкурсной документации, не соответствует согласованной редакции».

3. Выводы и предложения:

3.1. В связи с отсутствием в Законе о бюджете Пермского края на 2017 г. и на плановый период 2018 и 2019 годов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реконструкцию РСО с учётом КСЭОН, - ввод (завершение реконструкции) в эксплуатацию РСО с учётом КСЭОН, в соответствии с техническими требованиями, к концу 2017 г. - не представляется возможным. Вследствие этого, в распоряжение губернатора Пермского края от 01.12.2014 № 248-р «О реконструкции региональной автоматизированной системы центрального оповещения гражданской обороны Пермского края» (в ред. от 29.04.2016 № 91-р) - необходимо внести соответствующие изменения и дополнения, в части срока завершения реконструкции региональной системы оповещения Пермского края (первоначально срок завершения реконструкции установлен – до 31.12.2015).

3.2. Средства бюджета Пермского края, направленные в 2016 г. на оплату расходов по совершенствованию РСО с учётом КСЭОН в сумме 21 049,8 тыс. руб., - израсходованы; реконструкция РСО с учётом КСЭОН и распоряжения губернатора Пермского края от 01.12.2014 № 248-р - не завершена;

Часть средств бюджета Пермского края в рамках «совершенствования» - направлена на оплату оборудования, выполнение монтажных и пусконаладочных работ 8 объектов в Верещагинском муниципальном районе, которые проектом «Реконструкция РСО с учётом КСЭОН» не предусматриваются.

Документы, подтверждающие ввод в эксплуатацию или присоединение новых объектов гражданской защиты Пермского края к «реконструируемой» РСО с учётом КСЭОН - отсутствуют.

3.3. Министерству территориальной безопасности Пермского края - принять меры по надлежащему выполнению работ по реконструкции РСО с учётом КСЭОН в соответствии с «Проектом», утверждённым губернатором Пермского края от 18.04.2016 № СЭД-01-61-265, с целью создания на территории Пермского края региональной системы оповещения.

4.3.2.5.3. При реализации в 2016 году подпрограммы «Внедрение и развитие систем аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город», - Администрации губернатора Пермского края (ГРБС) сокращены лимиты бюджетных обязательств по целевой статье расходов 08 9 01 2П250 «Обеспечение мероприятий, направленных на развитие системы видеонаблюдения и фотофиксации» на сумму 12 845,8 тыс. руб.

При отсутствии лимитов бюджетных обязательств, - в декабре 2016 года проведены конкурсные процедуры и заключен государственный контракт от 26.01.2017 № АГ2-03-ЭА/КС/2017 на сумму 12 781,0 тыс. руб., в соответствии с которым в 2017 г. будет осуществлено оборудование 2-х перекрестков комплексами фотофиксации.

Соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись по увеличению лимитов на ранее сокращённую сумму, предусмотренную на реализацию мероприятия по целевой статье расходов 08 9 01 2П250 «Обеспечение мероприятий, направленных на развитие системы видеонаблюдения и фотофиксации», - не вносились.

4.3.2.6. ГП ПК «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае»:

Из 68 целевых показателей - 61 выполнен. Не выполнены показатели:

- «Количество отловленных безнадзорных животных», фактическое исполнение которого составило 509 особей или 65,4% от запланированного – 778 особей. Причиной неисполнения явился ряд несостоявшихся конкурсных процедур на уровне муниципальных образований по переданным полномочиям в части ответственного обращения с безнадзорными животными на территории Пермского края;

- «Количество случаев возникновения эпизоотических очагов по заразным болезням животных, в том числе особо опасным болезням животных».

По 5 целевым показателям - отсутствуют плановые значения.

Из 93-х органов местного самоуправления Пермского края, являющихся получателями субвенций «по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных», - по 46-ти городским округам, городским и сельским поселениям указано «нулевое» освоение бюджетных средств, - что свидетельствует о невыполнении ими государственных полномочий Пермского края.

4.3.2.7. ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий»: исполнение по программе составило 1 330 089,9 тыс. руб. или 80,7% от плановых бюджетных ассигнований (1 648 520,6 тыс. руб.):

4.3.2.7.1. Из 16 целевых показателей, результаты достигнуты:

- по 4 показателям - в полном объёме (100%);

- по 5 показателям - перевыполнены (от 108,6% до 537,5%);

- по 6 показателям - исполнены не в полном объёме (от 48,7% до 98,3%);

- по 1 показателю – отсутствует фактическое исполнение.

4.3.2.7.2. В рамках основного мероприятия «Предоставление субсидий органам местного самоуправления на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований на условиях софинансирования» - предусмотрено финансирование инвестиционных проектов (целевых программ) муниципальных образований Пермского края.

4.3.2.7.2.1. Общий объём субсидий на реализацию 73 муниципальных инвестиционных проектов (муниципальных программ), предусмотренный в составе расходов краевого бюджета, - составил 713 998,5 тыс. руб., при этом, согласно данным АЦК-«Финансы»: расходы в сводной бюджетной росписи краевого бюджета на вышеуказанные цели предусмотрены в сумме 717 215,9 тыс. руб., - что больше⁴⁹ на 3 217,4 тыс. руб., чем отражено в форме № Г-15.1.⁵⁰

Справочно: на основании представленных отчётов⁵¹, КСП ПК осуществлён анализ расходов, направляемых из бюджета Пермского края на финансирование муниципальных инвестиционных проектов (муниципальных про-

⁴⁹ В сводную бюджетную роспись краевого бюджета не внесены изменения на основании дополнительных соглашений к Соглашениям, заключённых между Правительством ПК и МО ПК на сумму экономии (Куединский МР – 2 368,5 тыс. руб. (ПППК от 10.10.2016 № 897-п, доп.соглашение от 23.12.2016 № 1 к соглашению от 02.12.2016 № 305), Нытвенский МР - 117,2 тыс. руб. (ПППК от 05.09.2016 № 707-п, допсоглашение от 22.12.2016 № 1 к соглашению от 08.09.2016 № 159), Ординский МР - 731,6 тыс. руб. (ПППК от 28.10.2016 № 989-п, допсоглашение от 28.12.2016 № 1 к соглашению от 15.11.2016 № 277).

⁵⁰ Форма № Г-15.1 «Отчёт о реализации инвестиционных проектов (муниципальных программ) муниципальных образований Пермского края за 2016 год».

⁵¹ Отчёт о реализации инвестиционных проектов (муниципальных программ) муниципальных образований Пермского края за 2014 год, за 2015 год и за 2016 год.

грамм), - в результате чего, установлено, что количество инвестиционных проектов, софинансируемых из краевого бюджета, и количество муниципальных образований, заявляемых на софинансирование из краевого бюджета на строительство объектов муниципального значения, - ежегодно снижается (см. таблицу 1).

Таблица 7

Год	Количество муниципальных образований, ед.	Количество инвестиционных проектов, ед.	Объём средств, предусмотренных в краевом бюджете, тыс. руб.	Фактическое финансирование, тыс. руб.	Процент исполнения
2014	45	200	2 478 567,8	1 146 413,5	46,2
2015	42	122	1 896 179,0	511 874,8	27,0
2016	30	73	713 998,5	670 814,9	94,0

В отчётном периоде, Правительством ПК были приняты 62 постановления об утверждении объёмов субсидий на реализацию инвестиционных проектов (муниципальных программ) по 28 МО, на общую сумму 606 874,3 тыс. руб. Из 62 постановлений Правительства ПК: 33 приняты по объектам жилищно-коммунального хозяйства, 16 – образования, 4 – физической культуры и спорта, 2 – культуры, 1 – здравоохранения и 6 - по разработке генеральных планов.

4.3.2.7.2.2. Фактически, в 2016 г. на финансирование муниципальных инвестиционных проектов (муниципальных программ) из краевого бюджета МО ПК направлено 670 814,9 тыс. руб., что составляет 94,0% от утверждённых годовых ассигнований (713 998,5 тыс. руб.), и, по сравнению с 2015 г. (511 874,8 тыс. руб.), - объём расходов увеличился на 158 940,1 тыс. руб.

Следует отметить, что в отчётном периоде, в основном, осуществлено финансирование субсидий, утверждённых в 2016 г., - в сумме 565 575,5 тыс. руб. (или 84,3% от общего объёма финансирования), то есть: финансирование строительства объектов муниципального значения за счёт неиспользованных остатков по состоянию на 01.01.2016 (1 384 304,1 тыс. руб.) составило лишь 105 239,4 тыс. руб. Таким образом, указанные остатки МО ПК - полностью не востребованы, что свидетельствует о неэффективном использовании средств бюджета Пермского края и о несвоевременном внесении изменений в постановления Правительства ПК по уточнению (внесению изменений) объёма субсидии на реализацию инвестиционного проекта (муниципальной программы).

4.3.2.7.2.3. Средства краевого бюджета МО ПК в отчётом периоде использованы в объёме 568 191,7 тыс. руб., в том числе, - за счёт остатков по состоянию на 01.01.2016 – 23 965,7 тыс. руб. (строительство средней общеобразовательной школы с детским садом в селе Верх-Язьва Красновишерского района Пермского края – 12 071,9 тыс. руб.; Детский сад на 140 мест по улице Ясная, 1 в с. Орда Пермского края – 11 893,8 тыс. руб.)

4.3.2.7.2.4. Кроме средств бюджета ПК, на финансирование инвестиционных проектов (муниципальных программ) МО были направлены: средства местных бюджетов (доля по софинансированию), которые составили за отчётный период 412 633,3 тыс. руб.; средства федерального бюджета в размере 520 298,3 тыс. руб. (из них 457 507,3 тыс. руб. - на приобретение в собственность МО здания, оснащенного средствами обучения и воспитания, для размещения общеобразовательного учреждения; за счёт иных источников – 24 916,2 тыс. руб.

Таким образом, всего за 2016 г.: на финансирование инвестиционных проектов (целевых программ) МО за счёт всех источников финансирования было направлено 1 526 039,5 тыс. руб.; объём выполненных работ составил – 1 320 538,4 тыс. руб.

4.3.2.7.2.5. При анализе отчёта о реализации инвестиционных проектов (целевых программ) МО, - выявлено, что на конец отчётного года имеется наибольшая кредиторская задолженность по следующим муниципальным объектам:

- Приобретение в муниципальную собственность здания детского сада по адресу: Пермский край, Кишертский район, с. Усть-Кишерть, ул. Коммунистическая, д. 1 – 18 296,5 тыс. руб.;

- Строительство распределительных газопроводов высокого, среднего и низкого давления с. Романово Усольского района Пермского края – 40 020,7 тыс. руб.;

- Приобретение в муниципальную собственность здания для размещения дошкольного образовательного учреждения на 100 (сто) мест по адресу: Пермский край, Юсьвинский район, с. Юсьва, ул. Пушкина, 27а – 23 407,0 тыс. руб.

При этом, также значительно возросла дебиторская задолженность по двум объектам:

- Приспособление объекта культурного наследия регионального значения «Кинотеатр «Авангард», для современного использования (культурно-деловой центр) в г. Березники – 12 171,2 тыс. руб.;

- Строительство детского сада на 240 мест в п. Полазна Добрянского района Пермского края (корректировка) – 121 101,5 тыс. руб.

4.3.2.7.2.6. Из 42 объектов муниципального значения, предусмотренных к вводу в эксплуатацию (в 2015 году – 5 и в 2016 году – 37), - были введены в отчётном периоде 26 (или 61,9% от плана), из них: со сроком ввода в 2015 г. – 1, в 2016 г. – 25. Кроме того, 1 объект был введён досрочно, чем было предусмотрено по инвестиционному проекту (2017 г.).

4.3.2.8. ГП ПК «Развитие физической культуры и спорта»:

Из 17 утверждённых целевых показателей: 12 - достигли и превысили плановые значения; 4 - не достигли своих плановых назначений, в том числе 1 – в связи с изменением методики расчёта показателя.

Справочно: при проведении контрольного мероприятия «Проверка законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на предоставление субсидий спортивным федерациям по видам спорта», - установлено, что в проверяемом периоде Министерством спорта ПК допущены нарушения условий порядка предоставления субсидии, выразившееся в подписании должностными лицами Минспорта ПК заявок на оплату расходов при наличии кредиторской задолженности Федераций спорта перед Минспортом ПК. Общая сумма нарушений составила 9 590,45 тыс. руб., в т.ч. по средствам 2016 года – 6 562,9 тыс. руб.

На должностных лица Минспорта ПК было составлено 11 протоколов об административных правонарушениях, по которым наложены административные штрафы на общую сумму 110,0 тыс. руб.⁵²

4.3.2.9. ГП ПК ГП ПК «Развитие транспортной системы»:

4.3.2.9.1. Формирование и использование бюджетных ассигнований дорожного фонда Пермского края.

4.3.2.9.1.1. Дорожный фонд Пермского края (далее – «ДФ ПК») утверждён на 2016 г. в сумме 9 018 836,5 тыс. руб.

Основные доходные источники, участвующие при определении объёма бюджетных ассигнований ДФ ПК (без учёта федеральных средств):

Таблица 8 (млн. руб.)

№ п/п	Наименование видов доходов	2016 год		
		прогноз объёма доходов	факт	отклонение (гр.4-гр.3)
1	Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей,	5 886,8	6 481,7	594,9

⁵² Денежные средства в полном объёме поступили в доход бюджета в 2017 г.

№ п/п	Наименование видов доходов	2016 год		
		прогноз объёма доходов	факт	отклонение (гр.4-гр.3)
	производимые на территории РФ, подлежащих зачислению в бюджет Пермского края			
	<i>доля в общем объёме формирования ДФ</i>			
2	Транспортный налог	68,3%	69,5%	1,2%
	<i>доля в общем объёме формирования ДФ</i>	2 253,2	2 389,7	136,5
3	Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджет Пермского края	4,3	5,9	1,6
	<i>доля в общем объёме формирования ДФ</i>	0,1%	0,1%	0,0%
4	Плата в счет возмещения вреда, причиняемого автодорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов	71,5	41,6	-29,9
	<i>доля в общем объёме формирования ДФ</i>	0,8%	0,4%	-0,4%
5	Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автодорогам общего пользования	0,4	0,1	-0,3
6	Штрафы за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автодорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края	0,2	2,3	2,1
7	Остатки средств краевого бюджета 2015 г.	407,9	407,9	0,0
	<i>доля в общем объёме формирования ДФ</i>	4,7%	4,4%	-0,3%
	Всего	8 624,3	9 329,2	704,9

4.3.2.9.1.2. Общая сумма фактических доходов, учитываемых при формировании объёма дорожного фонда, в 2016 г. превысила прогнозируемую сумму на 704,9 млн. руб., - в основном, это связано с увеличением поступлений акцизов на нефтепродукты (на 594,9 млн. руб.) и транспортного налога (на 136,5 млн. руб.) по сравнению с прогнозируемыми объёмами (на 10,1% и на 6,1%, соответственно).

4.3.2.9.1.3. Фактическое исполнение дорожного фонда составило 6 776 900,9 тыс. руб., или 75,1% от утверждённых назначений (72,7% от утверждённых назначений в рамках ГП)⁵³. Доля данных расходов в общих расходах бюджета Пермского края составила 6,4%.

4.3.2.9.1.4. По состоянию на 01.01.2017, - сумма неиспользованных в отчётном году остатков ДФ ПК и сумма положительной разницы между фактически поступившим и прогнозированным объёмом доходов бюджета, учитываемых при формировании ДФ ПК на 2016 г. (далее – «положительная разница между фактически поступившим и прогнозированным объёмом отдельных доходов бюджета»), - сложилась в общей сумме 2 957 839,8 тыс. руб., в том числе:

- сумма неиспользованных в 2016 г. остатков ДФ ПК - 2 252 845,2 тыс. руб.;
- сумма положительной разницы между фактически поступившим и прогнозированным объёмом отдельных доходов бюджета - 704 994,6 тыс. руб.

Справочно: исполнение ДФ ПК по средствам краевого бюджета составило 5 385 168,5 тыс. руб. или 70,5% от плановых бюджетных ассигнований (7 638 013,7 тыс. руб.);

В рамках ГП ПК «Развитие транспортной системы», - исполнение по средствам федерального бюджета, выделенных на дорожное хозяйство, составило 1 391 732,4 тыс. руб. или 81,8% от плановых бюджетных ассигнований (1 701 473,4 тыс. руб.); отклонение составляет 309 741,0 тыс. руб.

4.3.2.9.2. Бюджетные инвестиции на строительство региональных автодорог.

4.3.2.9.2.1. На 2016 г. Законом о бюджете бюджетные инвестиции на строи-

⁵³ Далее по тексту соотношение исполнения фактических показателей приводятся к плановым показателям, учтённым в ГП ПК «Развитие транспортной системы», с учётом средств федерального бюджета.

тельство региональных автодорог утверждены в объёме 1 238 401,3 тыс. руб.⁵⁴, которые распределены на 19 объектов автодорожного строительства (далее – «АДС»)⁵⁵ из 32 объектов АДС, учтённых в Перечне объектов АДС⁵⁶.

4.3.2.9.2.2. За год, исполнение бюджетных инвестиций на автодорожное строительство составило 320 638,3 тыс. руб., или 25,9% от утверждённых ассигнований (остаток неиспользованных средств составляет 917 763,0 тыс. руб.). В результате низкого исполнения: целевой показатель «построенных и реконструированных автомобильных дорог» регионального значения - не достигнут.

Перечень объектов АДС, по которым уровень исполнения составил менее 25%, - приводится ниже в таблице 9.

Таблица 9
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование расходов из поименного перечня объектов	2016 год			% гот. объекта на конец отч. года
		утверждено пост. Правительства ПК (в рамках ГП)	исполнено	% исполнения	
1	2	3	4	5	6
1	Реконструкция участка Шоссе Космонавтов от р.Мулянка до аэропорта Большое Савино <i>доля в общем объёме инвестиций</i>	78 190,4 6,3%	17 845,8 5,6%	22,8%	84,9%
2	Автомобильная дорога «Восточный обход г. Перми» (II очередь), за исключением участка км 0 - км 91 п.к. <i>доля в общем объёме инвестиций</i>	329 819,6 26,6%	29 679,6 9,2%	9,0%	72,4%
3	Строительство автомобильной дороги «Обход г.Чусового» (корректировка) <i>доля в общем объёме инвестиций</i>	521 429,7 42,1%	98,4 0,0%	0,0%	0,0%
4	Реконструкция автомобильных дорог Пермь - Березники в Добрянском районе Пермского края и Кунгур-Соликамск в Усольском районе Пермского края с устройством стационарных пунктов весового контроля <i>доля в общем объёме инвестиций</i>	30 740,3 2,5%	2 458,0 0,8%	8,0%	20,3%
5	Автомобильная дорога Кунгур - Соликамск, участок Березники - Соликамск, км 292 + 560 -км 313 + 100 <i>доля в общем объёме инвестиций</i>	1 876,8 0,2%	0,0 0,0%	0,0%	12,1%
6	Строительство надземных переходов через автомобильную дорогу «Южный обход г. Перми» в районе д. Липаки-д. Замараево, д. Субботино <i>доля в общем объёме инвестиций</i>	324,5 0,0%	0,0 0,0%	0,0%	91,7%
7	Другие объекты АДС (2 объекта) <i>доля в общем объёме инвестиций</i>	639,2 0,1%	0,0 0,0%	0,0%	90-96%
8	Объекты АДС в рамках реализации концессионного соглашения, всего <i>доля в общем объёме инвестиций</i>	4 326,7 0,4%	818,8 0,2%	18,9%	x
	Всего по ГП ПК «Развитие транспортной системы», в части инвестиций	1 238 401,3	320 638,3	25,9%	

Основными причинами неисполнения ДФ ПК явились:

- расторжение договоров с подрядными организациями (205,7 млн. руб.);
- приостановка ФАС выполнения контрактов (154,6 млн. руб.);
- отмена итогов проведения электронного аукциона в результате судебных разбирательств (521,3 млн. руб.);
- отставание от графика работ подрядной организацией (28,3 млн. руб.).

⁵⁴ Без учёта средств федерального бюджета.

⁵⁵ С учётом объектов АДС, в рамках реализации концессионного соглашения.

⁵⁶ Утверждён Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 19.11.2015 № 2092.

- другие причины невыполнения работ подрядными организациями (7,9 млн. руб.).

4.3.2.9.3. Расходы на капитальный ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и искусственных сооружений на них.

Исполнение по данному направлению составило 1 049 446,4 тыс. руб. или 73,2% к годовым плановым назначениям (неиспользованный остаток бюджетных средств составил 384 198,6 тыс. руб.).

В результате низкого исполнения целевой показатель «капитально отремонтированных автомобильных дорог» регионального значения не достигнут.

Основными причинами неисполнения явились невыполнение договорных обязательств подрядчиками, повторная процедура торгов и позднее получение положительного заключения определения достоверности сметной стоимости.

4.3.2.9.4. Расходы на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения Пермского края.

4.3.2.9.4.1. Исполнение по межбюджетным трансфертам составило 2 278 944,4 тыс. руб. или 69,7% к годовым плановым назначениям (неиспользованный остаток бюджетных средств составил 992 183,2 тыс. руб.⁵⁷).

Исполнение дорожного Фонда в разрезе межбюджетных трансфертов за 2016 г. - приведено в таблице 10.

Таблица 10
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование расходов	2016 год			
		утверждено пост. Правительства ПК (в рамках ГП)	исполнено	% исп.	неисп. остаток
1	2	3	4	5	6
	ВСЕГО межбюджетных трансфертов	3 271 127,6	2 278 944,4	69,7	992 183,2
	доля в ДФ	35,1%	33,6%		
	в том числе средства федерального бюджета, всего	436 267,4	343 526,5	78,7	92 740,9
1.	Субсидии на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	1 031 433,4	689 776,8	66,9	341 656,6
2.	Субсидии на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования (за исключением а/д федерального значения) с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также их капитальный ремонт и ремонт	1 153 343,2	588 370,5	51,0	564 972,7
	в том числе за счет средств федерального бюджета				
2.1.	<i>Реализация мероприятий ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года» за счет средств федерального бюджета</i>	436 267,4	343 526,5	78,7	92 740,9
3.	Субсидии на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения административного центра Пермского края	407 002,3	347 827,9	85,5	59 174,4
4.	Субсидии на проектирование, строительство (реконструкцию), кап. ремонт и ремонт а/д общего пользования местного значения, в том числе новых участков автомобильных дорог в пределах границ населенных пунктов, обеспечивающих доступность земельных участков, предоставленных многодетным семьям для индивид. жил. строительства в соответствии с Законом ПК от 1 декабря 2011 г. № 871-ПК «О бесплатном предоставлении земельных участков многодетным семьям в Пермском крае»	179 348,7	152 969,2	85,3	26 379,5

⁵⁷ с учётом средств федерального бюджета

№ п/п	Наименование расходов	2016 год			
		утверждено пост. Прави- тельства ПК (в рамках ГП)	исполнено	% исп.	неисп. остаток
5.	Иные субсидии на реализацию мероприятий по решению неотложных задач по приведению в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения и местного значения*	500 000,0	500 000,0	100	0,0

Примечание:

* - перечень объектов утверждён губернатором Пермского края 14.10.2016 (всего 40 объектов, из них 16 объектов, или 40% от общего количества, - расположены в г. Перми)

Доля межбюджетных трансфертов в общем объёме расходов ДФ ПК в 2016 г. составила 33,6% при плановом показателе 35,1% (в 2015 году – 15,1% и 18,5%, соответственно).

4.3.2.9.4.2. В 2016 г., субсидии бюджетам МО РК для обеспечения доступности земельных участков, предоставленных многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства, - перечислены на ремонт 19 объектов в сумме 152 969,2 тыс. руб., что составляет 85,3% от плановых назначений. Нераспределенный остаток средств составил 118,6 тыс. руб. Основными причинами неисполнения являются: отсутствие заявок на финансирование от ОМСУ в связи с неисполнением обязательств по договору подрядной организацией; экономия по результатам проведения торгов; отсутствие заявок на участие от ОМСУ.

4.3.2.9.4.3. По субсидиям ОМСУ на проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) с твёрдым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт - исполнение по средствам краевого бюджета составило 34,1% (остаток неиспользованных средств – 472 231,8 тыс. руб., в том числе нераспределенный остаток – 267 180,0 тыс. руб.)⁵⁸. Из 17 объектов, на которые были предусмотрены субсидии: по одному объекту бюджетные назначения в сумме 129 577,5 тыс. руб. - не были востребованы. Основными причинами неисполнения являются: отсутствие муниципальных контрактов вследствие позднего проведения конкурсных процедур; невыполнение или некачественное выполнение работ; отставание от графика работ подрядными организациями; отсутствие заявок на участие от ОМСУ; экономия по результатам проведения торгов.

4.3.2.9.5. Показатели результативности (эффективности) использования средств ДФ ПК.

4.3.2.9.5.1. Анализ основных целевых показателей (индикаторов) использования средств ДФ ПК позволяет отметить следующее.

Министерством транспорта ПК в 2016 г. инициированы и, в дальнейшем, внесены изменения в ГП ПК «Развитие транспортной системы» 5 раз. При этом, целевые показатели (в натуральном выражении), характеризующие использование средств ДФ ПК, - изменялись как в сторону увеличения, так и уменьшения (из 12 показателей: по 5 показателям, что составляет 42%, - изменены значения).

Информация об отдельных изменениях основных целевых показателей на 2016 год приведена в таблице 11.

⁵⁸ Без учёта средств федерального бюджета.

Таблица 11

Наименование показателя	Ед. изм.	Изменение планового значения целевого показателя в 2016 году в соответствии с постановлениями Правительства ПК			% достижения целевого показателя
		предусмотрено по паспорту ГП (к проекту бюджета на 2016 г.)	предусмотрено по паспорту ГП (по изм. в 2016 г. - на конец года)	факт. значение	
Протяженность построенных и реконструированных автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края и искусственных сооружений на них	км	0,915	1,804	0,0	0,0
	п.м				
Протяженность капитально отремонтированных автодорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края и искусственных сооружений на них	км	171,15	147,49	112,29	76,1
	п.м	47,8	41,9	40,2	95,9
Протяженность отремонтированных автодорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края и искусственных сооружений на них	км	110,0	109,9	50,2	45,7
	п.м	92,0	131,5	150,5	114,4
Доля автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, соответствующих нормативным и допустимым требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям по сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	км	130,0	96,9	96,9	100,0
	п.м				
Доля автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям по сети автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края	%	60,0	60,0	55,31	92,2
	п.м				
Количество ДТП на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального значения Пермского края	%	21,85	21,85	19,79	90,6
	п.м				
Количество ДТП на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального значения Пермского края	ед.	620	620	690	89,9 ⁵⁹
	п.м				

Из 12 целевых показателей, характеризующих использование средств ДФ: по 5 показателям, что составляет 42%, - не достигнуты ожидаемые значения.

4.3.2.9.5.2. В целом, в перечне целевых показателей ГП ПК «Развитие транспортной системы» - на 2016 г. утверждены плановые значения для 21 показателя. Из указанного количества запланированных показателей, по 8 показателям - результаты не достигнуты.

4.3.3. Всего, в ГП ПК установлено 745 целевых показателей; из них: достигнуто - 585 (78,5%); по 20 - отсутствуют плановые значения.

4.3.4. Исполнение решений судов, вступивших в законную силу, и оплата государственной пошлины.

Как проблемный момент, КСП ПК отмечает, что, при исполнении бюджета Пермского края за 2016 г., в рамках реализации ГП ПК, таких как «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края», «Региональная политика и развитие территорий», осуществлялись расходы на исполнение решений судов, вступивших в законную силу, и оплата государственной пошлины, которые в общей сумме составили – 1 894,5 тыс. руб.

Следует отметить следующее.

Согласно п. 1.2. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности

⁵⁹ Произошел рост количества ДТП на 70 ед. от ожидаемого планируемого значения.

государственных программ Пермского края⁶⁰, государственная программа - это *документ стратегического планирования*, содержащий комплекс мероприятий (взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам) и инструментов государственной политики, обеспечивающих в рамках реализации ключевых государственных функций органами государственной власти Пермского края достижение приоритетов и целей социально-экономического развития Пермского края, определённых Стратегией социально-экономического развития Пермского края и Программой социально-экономического развития Пермского края.

Согласно ч. 5 ст. 242.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, исполнение судебных актов осуществляется за счёт ассигнований, предусмотренных на эти цели законом (решением) о бюджете. При исполнении судебных актов в объёмах, превышающих ассигнования, утверждённые законом (решением) о бюджете на эти цели, вносятся соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись.

Учитывая вышеизложенное, считаем, что расходы на исполнение решений судов, вступивших в законную силу, и оплата государственной пошлины, - не должны осуществляться в рамках реализации ГП ПК, а должны быть отражены в бюджете отдельной строкой в рамках внепрограммных мероприятий.

4.3.5. Вывод.

Цель перехода к программному формату - увязка бюджетных ассигнований с конкретными показателями для последующей оценки эффективности бюджетных расходов - пока не достигнута. Система излишне громоздка. Количество показателей, которые планируются в рамках ГП ПК, - превосходит все разумные пределы. Степень достижения многих показателей - не в состоянии качественно отслеживать ни ИОГВ ПК, которые включили их в ГП ПК, ни Росстат. По итогам года: зачастую, плановые программные показатели - подгоняются под фактически достигнутые значения, которые, в основном, - ниже, иногда даже с учётом увеличения объёмов бюджетных ассигнований на заявленные цели. Сроки реализации ГП ПК - постоянно продляются, не давая возможности объективно оценить эффективность реализации ГП ПК и достигнутый социальный эффект.

4.4. Анализ расходов на содержание государственных органов ПК.

4.4.1. *Фактические расходы на содержание органов государственного управления ПК*⁶¹ (включая: расходы на содержание органов, осуществляющих федеральные полномочия и финансируемых из федерального бюджета; расходы на содержание ГКБУ «Управление по эксплуатации административных зданий»; расходы по сопровождению, поддержке и развитию программного обеспечения объектов ИТ-инфраструктуры, автоматизации бюджетного процесса) в 2016 г. составили 3 638 427,7 тыс. руб. и, по сравнению с 2015 г., возросли на 102 145,7 тыс. руб., или на 2,9%.

4.4.2. *Расходы на заработную плату* составили 2 025 198,0 тыс. руб. Удельный вес расходов на оплату труда в общей сумме расходов на содержание государственных органов Пермского края составил в 2016 г. 55,7%, что ниже уровня 2015 г. на 0,9%.

4.4.3. В расчёте на одного государственного служащего, среднемесячные расходы на оплату труда составили в 2016 г. 43,1 тыс. руб., из них: по органам ис-

⁶⁰ Утверждён Указом Губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 74.

⁶¹ Отчётные данные формы 14 «Отчёт о расходах и численности работников федеральных государственных органов, государственных органов субъектов Российской Федерации».

полнительной власти - 41,4 тыс. руб. (по статистическим данным – 43,8 тыс. руб.), и снизились, по сравнению с 2015 г., - на 1,1%.

4.4.4. Сравнительный анализ среднемесячной заработной платы государственных служащих органов исполнительной власти 14 субъектов Приволжского Федерального округа (ПФО) показал, что Пермский край занимает по данному показателю 4 место, уступая Нижегородской, Самарской и Оренбургской областям, где среднемесячная заработная плата гражданских служащих составляет от 50,4 тыс. руб. до 58,7 тыс. руб.

В сравнении с субъектами РФ, относящимися к Уральскому Федеральному округу: по уровню оплаты труда государственных служащих органов исполнительной власти - Пермский край продолжает уступать Челябинской, Свердловской и Тюменской областям, в которых среднемесячная заработная плата гражданских служащих составляет от 47,9 до 110,8 тыс. руб.

4.4.5. Общая среднесписочная численность работников государственных органов Пермского края за отчётный период составила 4 142 ед. (при штатной численности 4 874 ед.; т.е. – 85%). При этом, снизилась среднесписочная численность лиц, замещающих государственные должности, - на 2,1%, и составила 93 ед. (при штатной численности 92 ед.)⁶².

Среднесписочная численность государственных служащих составила 3 249 ед. (при штатной численности 3 497 ед.; т.е. – 92,3%).

4.4.6. Структура должностей государственных гражданских служащих в разрезе категорий должностей государственной гражданской службы - в 2016 году, исходя из штатной численности, - в целом, практически, не изменилась.

4.5. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов из бюджета ПК.

4.5.1. В 2016 г., из бюджета Пермского края в местные бюджеты направлено межбюджетных трансфертов (далее по тексту – «МБТ») на сумму 43,0 млрд. руб. (96,4% - к утверждённому бюджету, 93,3% - к бюджетной росписи).

Таблица 12

Объём МБТ местным бюджетам из бюджета Пермского края в 2016 г.

Наименование МБТ	Утверждено Законом о бюджете на 2016 г. (№ 580-ПК)	Уточнённый план (бюджетная роспись) на 2016 г.	Фактически исполнено в 2016 г.	Процент исполнения к утверждённому Закону	Процент исполнения к уточнённому плану	тыс. руб.	
						Фактически исполнено в 2015 г.	Рост (снижение) 2016 г. к 2015 г., %
Дотации	8 241 581,9	8 241 581,9	8 228 833,2	99,8%	99,8%	7 961 710,4	103,4%
Субсидии	6 675 253,1	7 295 135,9	5 784 749,8	86,7%	79,3%	5 083 929,8	113,8%
Субвенции	26 173 703,6	26 174 519,6	26 103 875,4	99,7%	99,7%	25 025 609,8	104,3%
Иные МБТ	3 495 083,7	4 329 302,1	2 857 706,6	81,8%	66,0%	1 383 419,0	206,6%
Всего МБТ	44 585 622,3	46 040 539,5	42 975 165,0	96,4%	93,3%	39 454 669,1	108,9%

По сравнению с 2015 г., объём МБТ увеличился на 8,9%. Рост отмечается по всем видам МБТ, особенно: по иным МБТ (в 2 раза), по субсидиям (на 13,8%). В

⁶² Превышение среднесписочной численности над штатной - связано с уменьшением штатной численности депутатов ЗС ПК, работающих на постоянной основе: с 25 ед. (на начало отчётного периода) - до 21 ед. (на конец отчётного периода), на основании изменений, внесённых 09.11.2016 в Закон Пермского края от 06.03.2007 № 8-ПК «О Законодательном Собрании Пермского края». В результате, среднесписочная численность лиц, замещающих государственные должности, в ЗС ПК за 2016 г. составила 22 ед. (при штатной численности на конец года 21 ед.). В остальных государственных органах - 71 ед. (при штатной численности 71 ед.).

общем объёме расходов краевого бюджета, доля МБТ увеличилась с 37,6% в 2015 г. до 40,5% в 2016 г.

В разбивке по кварталам, наибольший объём финансирования МБТ отмечался во 2 кв. (за счёт субвенций) и в 4 кв. (за счёт субсидий и иных МБТ) - рис.7.

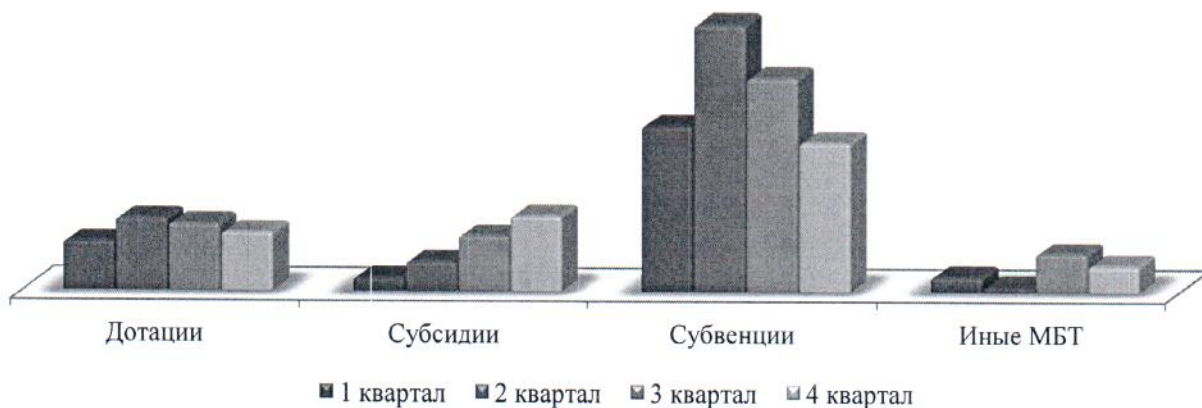


Рис.7. Финансирование МБТ в 2016 г. в разрезе кварталов (в разбивке по видам МБТ), тыс. руб.

Неравномерное финансирование МБТ в течение года, в частности, субсидий, - приводит к несвоевременному использованию данных средств ОМС, к невозможности достижения целевых показателей, и, соответственно, - к снижению эффективности использования бюджетных средств.

4.5.2. Дотации из краевого бюджета местным бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности и выравнивание экономического положения составили 8 178 500,2 тыс. руб. (99,8% к уточнённому бюджету). Объём дотаций, по сравнению с 2015 г., увеличился на 3,4%. Однако, с учётом сокращения дотаций в 2015 г. (на 15,9%), по сравнению с 2014 г., - в 2016 г. дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальным образованиям Пермского края направлено существенно меньше, чем в 2014 г. (на 13,2% или на 1 231 344,4 тыс. руб.).



Рис.8. Исполнение бюджета Пермского края по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности из РФФПП, РФФПМР(ГО), по дотациям из резерва выравнивания⁶³, в 2014-2016 гг., млн.руб.

⁶³ РФФПП - региональный фонд финансовой поддержки поселений, РФФПМР(ГО) - региональный фонд финансовой поддержки муниципальных районов и городских округов, резерв выравнивания - резерв выравнивания экономического положения муниципальных районов и городских округов.

4.5.2.1. С каждым годом, увеличивается количество случаев сокращения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности МО за неисполнение положений ст. 136 БК РФ⁶⁴, что свидетельствует об усилении контроля со стороны Министерства финансов Пермского края и контролирующих органов за исполнением положений БК РФ, Соглашений о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению налоговых и неналоговых доходов (см. табл. 13).

Таблица 13

Динамика случаев сокращения дотаций из РФФПП и РФФПМР(ГО) МО ПК за неисполнение положений ст. 136 БК РФ, в 2015 и 2016 гг.

Наименование фондов	2015 г.		2016 г.	
	количество МО, ед.	объём сокращенных дотаций, тыс.руб.	количество МО, ед.	объём сокращенных дотаций, тыс.руб.
РФФПП	14	1 394,36	24	3 575,57
РФФПМР(ГО)	4	5 435,44	14	9 173,12
Итого	18	6 830,79	38	12 748,69

4.5.3. Субсидии из бюджета Пермского края в местные бюджеты.

Из бюджета Пермского края местным бюджетам направлено субсидий в объёме 5 784 749,8 тыс. руб. (86,7% - к утверждённому бюджету; 79,3% - к уточнённому плану (бюджетной росписи)). Необходимо отметить, что значительная часть субсидий из федерального бюджета - не утверждается Законом о бюджете Пермского края.



Рис.9. Исполнение субсидий из краевого бюджета в местные бюджеты (направлено местным бюджетам из краевого), млн. руб.

Как видно из рис. 9, общий объём субсидий увеличился по сравнению с 2015 г. (на 13,8%) за счёт субсидий из краевого бюджета.

Основные направления расходования субсидий из бюджета Пермского края в 2016 г. - представлены в следующей таблице.

⁶⁴ Ст. 136 БК РФ «Основные условия предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов Российской Федерации».

Таблица 14
тыс. руб.

Направления расходования субсидий	План	Факт	% исполнения	Доля фактического объёма субсидий в общем объёме
Субсидий местным бюджетам за счет бюджетных ассигнований из дорожного фонда края	2 771 127,6	1 778 944,4	64%	30,8%
Субсидии на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (с учётом средств, направляемых в рамках направления «субсидии на реализацию ИП и ПРП ⁶⁵ »)	1 385 864,1	1 148 671,3	83%	19,9%
Субсидии на реализацию ИП и ПРП (без учёта субсидий на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда)	996 398,3	844 981,8	85%	14,6%
Другие направления	2 148 851,1	2 012 152,3	94%	34,8%
Итого:	7 295 135,9	5 784 749,8	79%	100,0%

Как видно из таблицы, по трём наиболее значимым направлениям предоставления субсидий - исполнение сложилось от 64% (субсидии местным бюджетам за счет бюджетных ассигнований из дорожного фонда края) до 85% (субсидии на реализацию ИП и ПРП).

Полностью не использованы средства на: создание инфраструктуры индустриального парка «Лямино», расположенного на территории Чусовского городского поселения (23 017 тыс.руб.); завершение строительства многоэтажных жилых домов на территории Пермского края по адресам: г. Кизел, ул. Учебная, д. 11 и ул. Энгельса, д. 71 (24 884,25 тыс.руб.).

4.5.3.1. С целью развития общественной инфраструктуры местного значения, - из бюджета Пермского края предоставляются субсидии на реализацию ИП и ПРП в рамках Закона Пермского края от 02.09.2014 № 357-ПК «О предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края».

Таблица 15

Анализ использования субсидий на реализацию ИП и ПРП в 2014-2016 гг.

Наименование показателя	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Утверждено Законом о бюджете, млн. руб.	2 859,3	1 683,3	1 477,8
Утверждено постановлениями Правительства Пермского края, млн. руб.	2 710,3	1 617,7	1 413,4
Доля субсидий, утверждённых постановлениями, %	94,8%	96,1%	95,6%
Фактическое финансирование, млн. руб.	2 146,3	1 246,5	1 204,6
Уровень фактического финансирования к объёму, утверждённому Законом о бюджете, %	75,1%	74,1%	81,5%
Уровень фактического финансирования к объёму, утверждённому постановлениями, %	79,2%	77,1%	85,2%
Остаток неиспользованных средств, млн. руб.	713,1	436,8	273,2
в т.ч., остаток нераспределённых постановлениями Правительства Пермского края средств, млн. руб.	149,0	65,6	64,4
Объём фактически профинансированных субсидий на душу населения, руб.	814,2	472,7	457,7

⁶⁵ Субсидии на реализацию ИП и ПРП – субсидии на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований.

Как видно из Таблицы 15:

- объём утверждаемых Законом о бюджете субсидий на реализацию ИП и ПРП - постоянно снижается (с 2 710,3 млн.руб. в 2014 г. - до 1 413,4 млн.руб. в 2016 г.);

- фактическое финансирование субсидии на реализацию ИП и ПРП на душу населения сократились: с 814,2 руб. на человека в 2014 году - до 457,7 руб. в 2016 г., т.е. – в 1,8 раза.

4.5.3.2. Условия предоставления указанных субсидий: подушевой принцип распределения, заявительный характер предоставления, 25%-ное софинансирование за счёт средств местного бюджета. В ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий»⁶⁶ установлен целевой показатель использования субсидий на ИП и ПРП – «процент освоения субсидий, предоставленных бюджетам муниципальных образований Пермского края на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований Пермского края (перечислено в муниципальные бюджеты от годовых ассигнований)» с целевым значением на 2016 г. – 75% (фактическое значение данного показателя за 2016 г. – 81,5%, т.е., данный показатель выполнен).

По мнению КСП ПК, показатель, отражающий использование субсидий на реализацию ИП и ПРП, - «технический»: он не увязан с целями предоставления субсидий, по нему не определить изменение ситуации в МО в части тех вопросов местного значения, на финансирование которых направлялись вышеуказанные субсидии из краевого бюджета. В соответствии с Постановлением Правительства ПК от 24.12.2015 № 1138-п⁶⁷, - субсидии на реализацию ИП и ПРП предоставляются на реализацию 10 наименований расходных обязательств, с установленным целевым показателем «процент освоения средств». Применение данного показателя - не позволяет оценить достижение цели предоставления субсидий (как того требует ст. 139 БК РФ) и, соответственно, эффективность направленных в ОМСУ средств. Полагаем, что ситуация с установлением данного («технического») целевого показателя по субсидиям на реализацию ИП и ПРП – является следствием применения подушевого принципа распределения субсидий.

4.5.3.3. Необходимо отметить, что в 2016 г. субсидии на развитие общественной инфраструктуры муниципального значения, помимо субсидий на ИП и ПРП, предоставляются также по другим направлениям на конкретные проекты с установлением «качественного» (т.е. позволяющего оценить эффективность вложенных средств), а не «технического» целевого показателя, например:

- реализация мероприятий по содействию создания в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» государственной про-

⁶⁶ Постановление Правительства Пермского края от 01.10.2013 № 1305-п «Об утверждении государственной программы Пермского края «Региональная политика и развитие территорий».

⁶⁷ Постановлению Правительства Пермского края от 24.12.2015 № 1138-п «Об утверждении Перечня расходных обязательств муниципальных образований Пермского края, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из бюджета Пермского края, целевых показателей результативности предоставления субсидий и их значений на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

граммы «Развитие образования» на 2013-2020 годы (с объёмом финансирования 457 507,3 тыс.руб.)⁶⁸;

- реконструкция здания школы в с. Култаево на 400 мест (с объёмом финансирования 124 221,8 тыс.руб.⁶⁹).

К сведению: по двум вышеперечисленным субсидиям - установлены следующие целевые показатели: удельный вес численности обучающихся, занимающихся в первую смену, в общей численности обучающихся общеобразовательных организаций; количество новых мест в общеобразовательных организациях; оснащение средствами обучения и воспитания в соответствии с санитарно-эпидемиологическими требованиями, строительными и противопожарными нормами, федеральными государственными образовательными стандартами общего образования, а также с учётом перечня средств обучения и воспитания, соответствующих современным условиям обучения, необходимого при оснащении общеобразовательных организаций, утверждённого Министерством образования и науки РФ в целях реализации мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях;

- строительство межшкольных стадионов, площадок и иных спортивных объектов (с объёмом финансирования 87 840 тыс.руб.).

К сведению: по данным субсидиям - установлены следующие целевые показатели⁷⁰: увеличение доли граждан Пермского края, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности населения Пермского края; увеличение доли граждан Пермского края, занимающихся физической культурой и спортом по месту работы, в общей численности населения, занятого в экономике; увеличение доли школьников, посещающих занятия физкультурно-оздоровительных групп и спортивных секций, в общем количестве детей соответствующего возраста; увеличение уровня обеспеченности населения спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта.

Полагаем, что предоставление субсидий из бюджета Пермского края местным бюджетам на реализацию конкретных проектов с установлением «качественных» целевых показателей (а не предоставление их по «подушевому» принципу без увязки с конкретными целями) - позволит более качественно выполнить норму п. 3 ст. 139 БК РФ об утверждении целевых показателей результативности предоставления субсидий.

4.5.4. Финансовая обеспеченность МО ПК.

Одной из задач территориального развития Пермского края, утверждённых в Программе СЭР ПК, является «Повышение финансовой обеспеченности муниципальных образований»⁷¹. Основными социально-экономическими результатами исполнения Программы СЭР ПК в 2016 г., в этой части, должны были стать:

- увеличение индекса обеспеченности бюджетов муниципальных районов, городских округов (собственные доходы бюджетов муниципальных районов, городских округов/текущие расходы бюджетов) до уровня 1,44 к концу 2016 года;

- увеличение количества муниципальных районов, городских округов с индексом обеспеченности более 1 до 48 к концу 2016 года;

- увеличение доли налоговых, неналоговых доходов консолидированных бюджетов муниципальных районов и городских округов в общем объёме доходов консолидированных бюджетов муниципальных районов и городских округов (без

⁶⁸ Постановление Правительства Пермского края от 20.06.2016 № 380-п «Об утверждении Правил предоставления и расходования субсидии из бюджета Пермского края за счет средств субсидии из федерального бюджета на реализацию мероприятий по содействию созданию в Пермском крае (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях».

⁶⁹ Постановление Правительства Пермского края от 11.10.2016 N 898-п «Об утверждении Правил предоставления и расходования субсидии из бюджета Пермского края на реализацию мероприятий по содействию созданию в Пермском крае новых мест для учащихся в ходе реконструкции здания школы в с. Култаево Пермского муниципального района на 400 мест».

⁷⁰ Постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1324-п «Об утверждении государственной программы «Развитие физической культуры и спорта».

⁷¹ Закон Пермского края от 20.12.2012 № 140-ПК «О Программе социально-экономического развития Пермского края на 2012-2016 годы».

учёта субвенций) до 64,44% к концу 2016 года.

Таблица 16

Анализ исполнения результатов программы СЭР ПК
в части повышения финансовой обеспеченности муниципальных образований.

Наименование показателя	Планируемое значение на 2016 г.	Фактический результат за 2016 г.	% достижения
Индекс обеспеченности бюджетов муниципальных районов, городских округов	1,44	1,22	84,7
Количество муниципальных районов, городских округов с индексом обеспеченности более 1	48	45	93,8
Доля налоговых, неналоговых доходов консолидированных бюджетов муниципальных районов и городских округов в общем объёме доходов консолидированных бюджетов муниципальных районов и городских округов (без учёта субвенций)	64,44	62,12	96,4

Как видно из таблицы: **ни один из показателей, отражающих повышение финансовой обеспеченности муниципальных образований Пермского края, - не выполнен.** Это позволяет сделать вывод о том, что: к концу реализации Программы СЭР ПК (2016 г.) - основные проблемы территориального развития в части повышения финансовой самостоятельности местных бюджетов не решены, что *требует разработки более эффективных мер стимулирования ОМС по развитию экономического и налогового потенциала муниципальных образований.*

Кроме того, при отсутствии существенного перераспределения полномочий между краевым и местным бюджетами, - доля доходов местных бюджетов в консолидированном бюджете Пермского края⁷² постоянно снижается.



Рис. 10. Соотношение доходов краевого и местных бюджетов в общем объёме консолидированного бюджета Пермского края (при исполнении бюджетов), за 2014-2016 гг., %.

Как видно из рисунка, доля доходов местных бюджетов в общем объёме доходов консолидированного бюджета Пермского края с 2014 г. сократилась на 2,8%.

4.6. Анализ осуществления капитальных вложений (бюджетных инвестиций).

4.6.1. На строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (далее по тексту – «Объекты ОИРЗ»).

4.6.1.1. Фактическое финансирование расходов на строительство за 2016 г. за

⁷² Для проведения анализа в целях обеспечения сопоставимости в понятие «доходы» были включены налоговые, неналоговые доходы и дотации на выравнивание и обеспечение сбалансированности.

счёт средств краевого бюджета составило 1 058 226,7 тыс. руб. или 44,2% от плановых назначений (2 392 131,5 тыс. руб.), что по сравнению с 2015 г. - больше на 59 848,4 тыс. руб. (в 2015 г.: при плане 1 675 236,2 тыс. руб. - было исполнено 998 378,3 тыс. руб. или 59,6% от плана).

Таблица 17

№	Наименование государственной программы	Утверждено в государственной программе, тыс. руб.	Утверждено в Законе о бюджете на 2016 год, тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	Процент исполнения	
					от утверждённых в программе	от утверждённых в бюджете
1.	Развитие здравоохранения	173 299,9	173 299,9	27 227,8	15,7%	15,7%
2.	Развитие образования и науки	218 928,4	218 928,4	170 006,5	77,7%	77,7%
3.	Социальная поддержка граждан Пермского края	1 000,0	1 000,0	0,0	0,0%	0,0%
4.	Культура Пермского края	1 133 149,1	983 149,1	181 128,7	16,0%	18,4%
5.	Развитие физической культуры и спорта	536 498,7	686 498,7	497 455,7	92,7%	72,5%
6.	Обеспечение общественной безопасности Пермского края	358 247,2	328 546,4	182 408,0	50,9%	55,5%
7.	Обеспечение качественным жильём и услугами ЖКХ населения Пермского края	709,0	709,0	0,0	0,0%	0,0%
Всего расходов на строительство Объектов ОИРЗ		2 421 832,3	2 392 131,5	1 058 226,7	43,7%	44,2%

Самое низкое исполнение годовых ассигнований сложилось по государственным программам Пермского края: «Культура Пермского края» - 16,0% от плановых назначений; «Развитие здравоохранения» - 15,7%; по ГП ПК «Социальная поддержка граждан Пермского края» и «Обеспечение качественным жильём и услугами ЖКХ населения Пермского края» - исполнение в 2016 г. отсутствует.

4.6.1.2. Кроме того, на строительство Объектов ОИРЗ в 2016 г. были также направлены⁷³:

1) *внебюджетные средства* на разработку проектно-сметных документаций объектов строительства в сумме 14 058,1 тыс. руб.

Справочно:

- по объекту «Лечебный корпус, г. Чердынь» средства ОАО «Соликамскбумпром» - 1 840,2 тыс. руб.;
- по объекту «Лечебный корпус с инженерным блоком, г. Оханск» средства НФ «Содействие XXI века» - 142,7 тыс.руб., средства от предпринимательской деятельности ГБУЗ ПК «Оханская ЦРБ» - 6,0 тыс.руб.;
- по объекту «Строительство учебного корпуса ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф.Кузьмина» средства Фонда поддержки ГАОУ «Пермский кадетский корпус ПФО имени Героя России Ф. Кузьмина» - 11 969,2 тыс. руб.;
- по объекту «Строительство спортивной площадки ГКБС(к)ОУ «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат для незрячих и слабовидящих детей» средства от предпринимательской деятельности

⁷³ Согласно данным формы № Г-11 «Отчёт об использовании бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения за 2016 год».

учреждения – 100,0 тыс. руб.

2) *средства краевого бюджета* на исполнение решений судов в виде бюджетных инвестиций - в размере 120 517,8 тыс. руб.

Справочно: по объекту «Строительство новой сцены Пермского академического театра оперы и балета им. П.И. Чайковского и приспособление существующего здания для современного использования» по мировому соглашению на выполнение работ по разработке рабочей документации.

Таким образом, за 2016 г. на строительство (реконструкцию), а также на исполнение судебных решений, по объектам ОИРЗ из бюджета Пермского края было направлено 1 192 802,6 тыс. руб.

4.6.1.3. Из 30 объектов, включенных в Перечень⁷⁴ объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (далее – «Перечень объектов ОИРЗ»), - финансирование по 9 объектам (объёмы, финансирования которых были предусмотрены на 2016 г.) - не осуществлялось.

Справочно: объекты ОИРЗ с объёмами финансирования, которые не финансировались в 2016 г.:

- 1) Лечебный корпус, г. Чердынь – 20 000,0 тыс. руб.;
- 2) Окружной кожно-венерологический диспансер, г. Кудымкар Коми-Пермяцкого округа, в том числе корректировка проектно-сметной документации – 11 677,4 тыс. руб.;
- 3) Строительство спортивной площадки ГКБС(к)ОУ «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат для незрячих и слабовидящих детей» - 570,0 тыс. руб.;
- 4) Строительство учебного корпуса ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф. Кузьмина» - 40 000,0 тыс. руб.;
- 5) 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 – 1 000,0 тыс. руб.;
- 6) Строительство нового здания для ГКБУК «Пермский академический театр оперы и балета им. П.И. Чайковского» - 142 246,1 тыс. руб.;
- 7) Пожарное депо на 6 выездов, г. Березники (Правобережный район, микрорайон Усольский) – 66 151,1 тыс. руб.;
- 8) Пожарное депо на 2 выезда в с. Частые Частинского муниципального района – 500,0 тыс. руб.;
- 9) Межмуниципальный водовод от г. Перми до г. Краснокамска – 709,0 тыс. руб.

4.6.1.4. Из 11 объектам ОИРЗ, строительство которых должно было быть завершено и оформлена документация в 2016 г. (и остались неосвоенными средства, предусмотренные на их строительство), - не были введены в эксплуатацию 6 объектов (или 54,5% от всех планируемых к сдаче объектов):

- Реконструкция инженерных сетей ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф. Кузьмина» (процент готовности на 01.01.2017 – 27,5%);

- Реконструкция тренировочного комплекса на базе ГКАУ «Центр спортивной подготовки» (процент готовности на 01.01.2017 – 0,0%);

- Реконструкция региональной автоматизированной системы централизованного оповещения гражданской обороны Пермского края (процент готовности на 01.01.2017 – 76,9%);

- Пожарное депо на 2 выезда в пос. Яйва Александровского муниципального района (процент готовности на 01.01.2017 – 28,5%);

- Пожарное депо на 6 выездов, г. Березники (Правобережный район, микрорайон Усольский) (процент готовности на 01.01.2017 – 26,4%);

- Межмуниципальный водовод от г. Перми до г. Краснокамска (процент готовности на 01.01.2017 – 100,0%).

Необходимо отметить, что по состоянию на 01.01.2017: из 30 объектов строительства - по 20 объектам ОИРЗ имеется низкий процент готовности (от 0,0%

⁷⁴ Утверждён постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 20.11.2014 № 1509.

до 50%).

Причинами невыполнения запланированного плана по вводу в эксплуатацию объектов ОИРЗ, согласно пояснительной записке к Законопроекту, является несоблюдение графика выполнения работ подрядными организациями. Кроме того, по мнению КСП ПК: при принятии решений о финансировании проектов не учитывается состояние готовности проектной документации, наличие правоустанавливающих документов на земельные участки.

4.6.1.5. Сравнительный анализ объёмов бюджетных ассигнований, утверждённых в бюджете Пермского края на 2016 г., и объёмов финансирования объектов ОИРЗ, утверждённых в ГП ПК, показал их несоответствие по 3 ГП ПК: «Культура Пермского края», «Обеспечение общественной безопасности Пермского края» и «Развитие физической культуры и спорта».

Объём бюджетных ассигнований, утверждённых в бюджете, - соответствует объёму финансирования, утверждённому в Перечне объектов ОИРЗ; при этом, - не соответствует объёму, утверждённому в сводной бюджетной росписи краевого бюджета: на сумму 120 517,8 тыс. руб. по ГП ПК «Культура Пермского края».

В ходе исполнения бюджета Пермского края в 2016 г., в сводную бюджетную роспись краевого бюджета было внесено изменение⁷⁵ в соответствии с решением министра финансов Пермского края *без внесения изменений в закон Пермского края о бюджете* на основании п. 3⁷⁶ ст. 217 БК РФ в части *перераспределения расходов между целевыми статьями бюджетной классификации и дополнительного классификатора*.

Справочно: согласно п. 1.4.3 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Пермского края⁷⁷, дополнительный классификатор - Дополнительный экономический код и его наименование (доп. ЭК) - применяется для детализации объектов капитального строительства государственной собственности в соответствии с утверждённым Перечнем Объектов ОИРЗ.

Таблица 18

КЦСР	Наименование КЦСР	Доп. ЭК	Наименование Доп. ЭК	Сумма, руб.
0650242000	Строительство (реконструкция) объектов общественной инфраструктуры регионального значения, приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность	700706080000	Строительство новой сцены Пермского академического театра оперы и балеты им П.И. Чайковского и приспособление существующего здания для современного использования	-120 517 820,00
0650200120	Исполнение решений судов, вступивших в законную силу, и оплата государственной пошлины	700801000000	Исполнение судебных актов по объектам общественной инфраструктуры регионального значения	120 517 820,00

Таким образом: средства, предусмотренные на строительство объектов ОИРЗ, в сумме 120 517,8 тыс. руб., - были перенесены, в соответствии с решением Арбитражного суда Пермского края от 22.11.2016 № А50-31201/2015, на оплату по мировому соглашению с ОАО «КБ высотных и подземных сооружений» задолженности по государственному контракту № 12/2014-ПИР от 05.09.2014 на выполнение работ по разработке рабочей документации для строительства новой сцены Пермского академического театра оперы и балеты им. П.И. Чайковского и приспособления существующего здания для современного использования.

⁷⁵ Уведомление об изменении бюджетных ассигнований от 19.12.2016 № 6814.

⁷⁶ В случае исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

⁷⁷ Утверждён приказом Министерства финансов Пермского края от 28.12.2013 № СЭД-39-01-22-265 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Пермского края» (ред. от 20.05.2016).

собление существующего здания для современного использования с КЦСР 0650242000 на КЦСР 0650200120. При этом, КЦСР 0650200120 «Исполнение решений судов, вступивших в законную силу, и оплата государственной пошлины» - в Приказе⁷⁸ Министерства финансов Пермского края «Об утверждении Указаний о порядке применения целевых статей расходов бюджета Пермского края и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края» - отсутствует.

Изменения, внесённые в сводную бюджетную роспись краевого бюджета, привели к уменьшению объёма бюджетных инвестиций на 2016 год в сводной бюджетной росписи на сумму 120 517,8 тыс.руб., по сравнению с предусмотренным в Законе о бюджете Пермского края на 2016 год.

4.6.2. 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»).

4.6.2.1. Бюджетные инвестиции на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края для обеспечения жилыми помещениями Детей-сирот предоставлялись в рамках подпрограммы «Равные возможности для детей, нуждающихся в особой заботе государства» государственной программы «Семья и дети Пермского края» и утверждены на 2016 год в сумме 811 403,9 тыс. руб.; при этом, в сводной бюджетной росписи краевого бюджета - расходы на указанные цели предусмотрены в сумме 817 177,1 тыс. руб. Фактическое финансирование в отчётном году составило 817 177,0 тыс. руб. или 100,0% от плановых назначений, утверждённых в сводной бюджетной росписи (817 177,0 тыс. руб.), в том числе:

- за счёт средств федерального бюджета – 146 569,6 тыс. руб. (или 17,9% от общего объёма направленных средств);

- за счёт средств краевого бюджета – 670 607,5 тыс. руб. (или 82,1%).

4.6.2.1.1. Средства в размере 817 177,0 тыс. руб. были направлены⁷⁹ из бюджета Пермского края:

Таблица 19

Наименование способов формирования специализированного жилищного фонда ПК	Объём направленных средств, тыс. руб.			Доля
	Средства федерального бюджета	Средства краевого бюджета	Итого	
на приобретение жилых помещений путём заключения договоров купли-продажи жилых помещений	0,0	19 058,8	19 058,8	2,3%
на участие в долевом строительстве многоквартирных домов	146 569,6	651 548,6	798 118,2	97,7%
Итого:	146 569,6	670 607,4	817 177,0	100,0%

Таким образом, 97,7% всех бюджетных средств было направлено на участие

⁷⁸ Утвержден приказом Министерства финансов Пермского края от 24.09.2015 № СЭД-39-01-22-217 (ред. от 29.09.2016).

⁷⁹ Согласно данным формы № Г-37.1 «Отчёт о расходовании бюджетных инвестиций на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений» за 2016 г.

в долевым строительстве многоквартирных домов.

При этом, в специализированный жилищный фонд Пермского края (далее – спецжилфонд) - за 2016 г. включены⁸⁰ 897 жилых помещений для Детей-сирот, общей площадью 27 649,7 м².

4.6.2.2. Количество Детей-сирот, состоящих на учёте в качестве нуждающихся в жилых помещениях спецжилфонда, на начало 2016 г. составляло⁸¹ 5 722 чел., из них: в 2016 г. - имели право на получение жилого помещения спецжилфонда – 3 359 чел (или 58,7% от общего количества).

За 2016 г., получили жилые помещения 811 чел. (что на 96 чел. больше по сравнению с 2015 г.), при этом: общая площадь предоставленных жилых помещений составила 30 917,7 м² (что на 18 595,2 м² меньше по сравнению с 2015 г.). То есть, общая площадь жилого помещения на 1 чел. Составила: в 2015 г. - 69,2 м² (49 512,9 м²/715 чел.); в 2016 году - 38,1 м² (30 917,7 м²/811 чел.), или в 2 раза меньше по сравнению с 2015 г.

Примечание: по устному пояснению исполнителей (Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края, Министерства социального развития Пермского края): в графе 14 формы № Г-37.1 «Общая площадь предоставленных жилых помещений за отчётный период, кв.м» в отчётах за 2015 и 2016 гг., вместо общей площади предоставленных жилых помещений, - ошибочно указана общая площадь жилых помещений, включенных в специализированный жилищный фонд Пермского края. Таким образом, в форме № Г-37.1 в графе 14 - данные указаны неправильно.

По состоянию на конец 2016 г., количество Детей-сирот, состоящих на учёте в качестве нуждающихся в жилых помещениях спецжилфонда, - составило 5 891 чел.

4.6.2.3. В ГП ПК «Семья и дети Пермского края» установлены следующие целевые показатели, касающиеся обеспечения жильём Детей-сирот:

Таблица 20

Наименование целевых показателей	Ед. изм.	Значения показателей на 2016 г.		Процент выполнения
		план	факт*	
Подпрограмма 5 «Равные возможности для детей, нуждающихся в особой заботе государства»				
Количество жилых помещений, построенных (приобретенных) для обеспечения жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей	шт.	809	902	111,5%
Количество жилых помещений, включенных в специализированный жилищный фонд	шт.	709	897	126,5%
Численность детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обеспеченных жилыми помещениями специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений	чел.	723	811	112,2%
Численность детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, имеющих и не реализовавших право на обеспечение жилыми помещениями, на конец отчётного периода	чел.	1 763	2 583	68,3%

* Согласно данным формы № Г-9 ГП «Отчёт о достижении целевых показателей государственных программ Пермского края (в разрезе подпрограмм)» за 2016 г.

Как видно из таблицы, целевые показатели, установленные государственной программой, в основном достигнуты, кроме показателя «Численность детей-сирот

⁸⁰ Согласно данным формы № Г-18.4 «Перечень объектов специализированного жилищного фонда Пермского края» за 2016 г.

⁸¹ Согласно данным формы № Г-37.1 «Отчёт о расходовании бюджетных инвестиций на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений» за 2016 г.

и детей, оставшихся без попечения родителей, имеющих и не реализовавших право на обеспечение жилыми помещениями, на конец отчётного периода», - исполнение по данному показателю - 68,3%. Неисполнение плана связано с тем, что в 2016 году в численность включены Дети-сироты, у которых наступает право получения жилого помещения в 2016 году в связи с достижением возраста 18 лет.

V. Результаты внешней проверки бюджетной, финансовой и иной отчётности.

5.1. В соответствии с требованиями ст. 264.4 БК РФ, ст. 50 Закона о бюджетном процессе, - КСП ПК проведены внешние проверки бюджетной отчётности 14 ГРБС, по результатам которых, в частности, установлено:

5.1.1. В нарушение п. 2. ст. 50 Закона Пермского края⁸², письма Минфина ПК от 16.03.2017 № СЭД-39-01-10-255⁸³: годовая бюджетная отчётность Госветинспекцией ПК представлена для внешней проверки в КСП ПК *с нарушением установленного срока на 2 рабочих дня.*

5.1.2. В нарушение требований Минфина ПК, доведённых письмом от 11.01.2017 № СЭД-39-01-10-1499⁸⁴: Минобрнауки ПК в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчётности субъекта бюджетной отчётности» текстовой части Пояснительной записки - не раскрыты причины образования существенных остатков (свыше 100,0 тыс. руб.) дебиторской задолженности по счету 1 303 00 000 в сумме **521,4 тыс. руб.**

5.1.3. В нарушение требований письма Минфина ПК от 11.01.2017 № СЭД-39-01-10-1499: Минсельхозпродом ПК не обеспечены взаимоувязки идентичных показателей графы 12 «Отчёта о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) и графы 9 «Сведений по кредиторской задолженности» за вычетом графы 9 «Сведений по дебиторской задолженности» по счету 1 303 00 000 «Расчёты по платежам в бюджеты» (ф.0503169) **на сумму 4,1 тыс. руб.**

5.1.4. В нарушение п. 3.6 письма Минфина ПК от 11.01.2017 № СЭД-39-01-10-1499: Госветинспекцией ПК в «Отчёте о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) объём бюджетных обязательств по целевой статье 0405 106012У110 244 **в сумме 1 309,3 тыс. руб.**, принятых в 2016 г. по результатам электронного аукциона, - отражен в составе показателей граф 7 «Принятые бюджетные обязательства, всего», 8 «Принятые бюджетные обязательства, из них с применением конкурентных способов» раздела 111 Отчёта (ф. 0503128), а должен был быть отражен в разделе 1 Отчёта (ф. 0503128). Следует отметить, что не соблюдены контрольные соотношения Отчёта (ф. 0503128) с Пояснительной запиской (ф. 0503160) по принятым бюджетным обязательствам по государственному контракту от 21.11.2016 № 0156200000716000002-0163979-1.

5.1.5. Из 16 ГБУ, подведомственных Госветинспекции ПК, исполнили государственное задание не в полном объёме три ГБУ, из них ГБУВК «Кудымкарская СББЖ» и ГБУВК «Сивинская СББЖ» использовали средства субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, в полном объёме.

В нарушение п. 3.22 Порядка формирования государственного задания на

⁸² Закон Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае».

⁸³ Письмо Министерства финансов Пермского края от 16.03.2017 № СЭД-39-01-10-255 «О представлении годовой бюджетной и бухгалтерской отчётности в Федеральное казначейство».

⁸⁴ Письмо Министерства финансов Пермского края от 11.01.2017 г. №СЭД-39-01-10-1499 «О представлении бюджетной и бухгалтерской отчётности за 2016 год».

оказание государственных услуг (выполнение работ), утверждённого постановлением Правительства Пермского края от 29.09.2014 № 1071-п: на момент проверки, Госветинспекцией ПК требования о возврате бюджетных средств подведомственным государственным бюджетным учреждениям в сумме **4 698,14 тыс.руб.** - не направлялись.

5.1.6. Согласно Инструкции о порядке составления и представления отчётности, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, в форме 0503162 приводятся запланированные и фактические значения исполнения мероприятий программной (непрограммной) статьи расходов, как в натуральном (количественном), так и в суммовом (денежном) выражении.

5.1.6.1. В «Сведениях о результатах деятельности» Минобрнауки ПК - приведено 57 количественных показателей результативности деятельности в натуральном выражении, из них 29 показателей выполнены (100%), 16 – перевыполнены (более 100%), 12 – выполнены не в полном объёме (менее 100%). Плановые показатели, отраженные в форме, являются исходными данными, которые использованы при планировании проекта бюджета на 2016 г. Они включают в себя контингент получателей государственных (муниципальных) услуг, численность получателей мер социальной поддержки и показатели по сети образовательных организаций.

Данные показатели отличны от системы целевых показателей, применяемых для оценки эффективности государственной программы Пермского края «Развитие образования и науки», ответственным исполнителем которой является Минобрнауки ПК, и других ГП ПК, в которых Минобрнауки ПК является участником.

5.1.6.2. В «Сведениях о результатах деятельности» Минсельхозпрода ПК приведено 66 количественных показателей результативности деятельности Министерства, из них 25 показателей выполнены (100%), 37 – перевыполнены (более 100%), 4 - выполнены не в полном объёме (менее 100%).

Количественные показатели, отраженные в форме, являются целевыми показателями, которые применяются для оценки эффективности реализации государственной программы «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае», и показателями, установленными соглашением, заключенным с Министерством сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации по реализации экономически значимых программ.

5.1.6.3. В «Сведениях о результатах деятельности» Госветинспекции ПК приведено 14 количественных показателей результативности деятельности, из них 7 показателей выполнены (100%), 5 – выполнены не в полном объёме (менее 100%), 2-не выполнены (показатель-0%).

Количественные показатели, отраженные в форме, включают в себя целевые показатели, которые применяются для оценки эффективности реализации государственной программы «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае», а также показатели предоставления государственных услуг в области ветеринарии и показатели предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям граждан.

5.1.6.4. В «Сведениях о результатах деятельности» Государственной инспекции по надзору и контролю в сфере образования Пермского края - отсутствуют натуральные показатели реализации программных мероприятий.

5.1.6.5. Таким образом, при заполнении формы годовой бюджетной отчётности 0503162 «Сведения о результатах деятельности», - главные администраторы бюджетных средств применяют различные подходы к формированию перечня по-

казателей, характеризующих результаты деятельности в натуральном (количественном) выражении. Используются целевые показатели, применяемые для оценки эффективности государственных программ Пермского края, показатели государственных (муниципальных) заданий, показатели по сети организаций и учреждений, показатели предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям граждан и пр. В отдельных случаях, натуральные (количественные) показатели деятельности в годовой бюджетной отчётности - не раскрываются.

5.1.7. Отдельными ГРБС, при заполнении таблицы 3 «Сведения об исполнении текстовых статей Закона о бюджете, - не соблюдены требования, установленные пунктом 155⁸⁵, в частности:

В графе 1 - не указано содержание текстовых статей или указано только название статьи: Комитет записи актов гражданского состояния Пермского края, Государственная инспекция по надзору и контролю в сфере образования Пермского края, Администрация Губернатора Пермского края, и др.

В графе 2 - не указан результат исполнения положений текстовых статей (отсутствуют показатели, характеризующие степень их результативности), а использованы краткие формулировки: «исполнено», - как, например, Министерством здравоохранения Пермского края: «соблюдается», «выполнение».

5.1.8. ГРБС ПК по разному исполняют норму абз. 2 п. 155 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н:

- Министерство территориального развития Пермского края, Министерство здравоохранения Пермского края, Министерство культуры Пермского края - не указали информацию об исполнении статьи 3 Закона о бюджете ПК на 2016 год; Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края, Инспекция Государственного жилищного надзора Пермского края, Государственная инспекция по надзору и контролю в сфере образования Пермского края - отчитались об её исполнении;

- Региональная служба по тарифам Пермского края, Министерство здравоохранения Пермского края, и другие - не указали информацию об исполнении ст. 5 Закона о бюджете ПК на 2016 год; Государственная инспекция по экологии и природопользованию Пермского края в качестве результата исполнения ст. 5 указала – включение её в ведомственную структуру расходов;

- Министерство по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края - отчиталось только об исполнении ст. 6 Закона о бюджете ПК на 2016 год, Агентство по занятости населения Пермского края – ст. 16 Закона о бюджете ПК на 2016 год.

Таким образом, в бюджетной отчётности значительной части главных распорядителей бюджетных средств - фактически отсутствует информация, характеризующая результат анализа исполнения текстовых статей, имеющих отношение к их деятельности, отсутствует единый подход к заполнению таблицы № 3.

5.2. Органами исполнительной власти Пермского края⁸⁶ не выполнены требования ч. 3 ст. 17 Закона Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-

⁸⁵ «Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

⁸⁶ Министерство по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края, Министерство транспорта Пермского края, Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края, Министерство промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края, Министерство сельского хозяйства и продовольствия Пермского края.

счётной палате Пермского края» в части ежегодного направления в КСП ПК отчётов и заключений аудиторских организаций по результатам аудиторских проверок деятельности государственных унитарных предприятий и акционерных обществ с долей Пермского края не менее 50% в течение 30 дней со дня их подписания, - что не позволяет подтвердить достоверность отчетных данных.

В ходе проведения экспертизы, по запросу КСП ПК уполномоченными органами были представлены отчёты и заключения аудиторских организаций по проведенным аудитам, целью которых являлось выражение объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. В составе указанных заключений, представлено аудиторское заключение ООО «Инвест-Аудит» от 28.10.2016 г. в отношении ОАО «РВ-Пермь» (с оплатой услуги стоимостью 65,0 тыс. руб.), выражающее мнение о том, что «ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в целом осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства по бухгалтерскому учёту», - тогда как, *КСП ПК, при проведении проверки* расходования средств бюджета Пермского края, внесённых в уставный капитал проектной организации ОАО «РВ-Пермь» (*Отчёт КСП ПК от 13.01.2017 № 2*), - были установлены многочисленные существенные нарушения законодательства в части организации и ведения бухгалтерского учёта ОАО «РВ-Пермь», которые не позволили объективно оценить финансовое положение и результаты деятельности Общества, в т.ч. - подтвердить правомерность и обоснованность произведённых Обществом расходов; кроме того: по отдельным позициям данные бухгалтерской отчётности ОАО «РВ-Пермь» вызвали у КСП ПК сомнения в их достоверности. Также отмечаем, что в аудиторском заключении ООО «Инвест-Аудит» от 28.10.2016 г. по результатам аудита, проведённого на основании договора от 26.09.2016 г. № 226, заключенного ОАО «РВ-Пермь» без проведения закупочных процедур⁸⁷ (в нарушение ч. 2 ст. 1 Закона № 223-ФЗ и Положения о закупках товаров, работ, услуг ОАО «РВ-Пермь»), - генеральным директором ОАО «РВ-Пермь» указывается Алтунин В.А.⁸⁸, в то время, как, в период проведения аудита, - уполномоченными генеральными директорами являлись: Шабалин А.В. (по 29.09.2016 г.) и Шуртов А.Н. (с 21.10.2016 г.). На основании вышеуказанного, *КСП ПК ставится под сомнение объективность выраженного ООО «Инвест-Аудит» мнения по результатам проведённого им аудита бухгалтерской отчётности ОАО «РВ-Пермь» за 9 месяцев 2016 г.*

VI. Бюджетные кредиты.

6.1. В отчётном году, бюджетные кредиты из краевого бюджета не предоставлялись бюджетам МО ПК, - при предусмотренном ст. 13 Закона о бюджете ПК на 2016 год их предоставлении и возврате в 2016 г. в сумме до 250 000,0 тыс. руб.

6.2. В погашение сумм основного долга, в 2016 г. в краевой бюджет поступили средства в сумме 4 134,0 тыс. руб., - по выданному в 2011 г. Чусовскому ГП бюджетному кредиту для капитального ремонта автомобильной дороги «Чусовой-Калино-Верхнечусовские Городки» (за счёт бюджетного кредита, предоставленного краю из федерального бюджета).

6.3. По денежным обязательствам перед краевым бюджетом, Министерством по делам Коми-Пермяцкого округа Пермского края в отчётном году списана задолженность юридических лиц (ООО «Коопзаготпромторг») в сумме основного долга 494,09 тыс. руб., процентов – 621,74 тыс. руб., неустойки – 1 933,23 тыс. руб. (распоряжение Правительства Пермского края от 09.02.2016 № 21-рп).

6.4. По состоянию на 01.01.2017, за получателями бюджетных кредитов из краевого бюджета прошлых лет числится задолженность в сумме основного долга - 188 901,3 тыс. руб., а также задолженность по пени, штрафам - 10,5 тыс. руб.

6.5. Министерством по делам Коми-Пермяцкого округа Пермского края в от-

⁸⁷ На хозяйственные общества, в уставном капитале которых доля участия субъекта РФ превышает 50%, распространяются требования Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

⁸⁸ Алтунин В.А. назначен генеральным директором ОАО «РВ-Пермь» с 10.01.2017 г. (выписка из ЕГРЮЛ от 21.04.2017 г.).

чётном году не проводилась работа по взысканию просроченной задолженности юридических лиц по ранее выданным бюджетным кредитам в сумме 4 817,8 тыс. руб. (в т.ч.: основной долг - 4 807,3 тыс. руб., штрафы и пени – 10,5 тыс. руб.).

VII. Государственный внутренний долг Пермского края:

7.1. За 2016 г., объём государственного внутреннего долга Пермского края, учтённый в государственной долговой книге края, - увеличился на 7,8% (на 1 516 015,5 тыс. руб.) и по состоянию на 01.01.2017 - составил 21 008 405,7 тыс. руб. (74,7% верхнего предела долга, утверждённого ст. 12 Закона о бюджете ПК на 2016 год).

7.2. В структуре долговых обязательств края, по данным Отчёта за 2016 год, учтены:

- (42,7%) задолженность в сумме 8 978 560,0 тыс. руб. - по бюджетным кредитам, привлечённым в 2014-2016 гг. из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита краевого бюджета, - в пределах, установленных Программой государственных внутренних заимствований края на 2016 г., и подтверждена актом сверки расчётов с Минфином РФ на 01.01.2017;

- (2,4%) задолженность в сумме 492 611,9 тыс. руб. - по бюджетным кредитам, привлечённым в 2010 г. из федерального бюджета (для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования; и на реализацию мероприятий по поддержке монопрофильных муниципальных образований), - в пределах, установленных Программой государственных внутренних заимствований Пермского края на 2016 г., и подтверждена актом сверки расчётов с Минфином РФ на 01.01.2017;

- (54,7%) задолженность в сумме 11 500 000,0 тыс. руб. - по кредитам кредитных организаций, привлечённым для покрытия дефицита краевого бюджета и(или) погашения долговых обязательств края (перед: ПАО «Сбербанк России» - на 4 000 000,0 тыс. руб. по 3 контрактам, ПАО «Банк ВТБ» - на 6 000 000,0 тыс. руб. по 3 контрактам, АО «АБ «РОССИЯ» - на 500 000,0 тыс. руб. по 1 контракту, ПАО «Совкомбанк» - на 1 000 000,0 тыс. руб. по 1 контракту), - в пределах Программы государственных внутренних заимствований Пермского края на 2016 г.;

- (0,2%) задолженность в сумме 37 233,8 тыс. руб.⁸⁹ (613,8 тыс. \$) - по государственным гарантиям Пермской области по кредиту МБРР по проекту «Городское водоснабжение и канализация», - не превышает установленный ст. 12 Закона о бюджете ПК на 2016 год верхний предел долга по государственным гарантиям и подтверждена актом сверки расчётов с Минфином РФ. В отчётном году, МО ПК не предоставлялись государственные гарантии, предусмотренные Программой государственных гарантий Пермского края на 2016 г. в сумме 1 895 518,5 тыс. руб.

7.3. Расходы на обслуживание государственного долга ПК в 2016 г. составили 259 190,5 тыс. руб. или 23,4% плановых годовых ассигнований.

VIII. Дефицит краевого бюджета и источники его финансирования.

8.1. В 2016 г. краевой бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1 042 235,8 тыс. руб. (8,9% к утверждённому дефициту) - в пределах ограничений, установленных ст. 92.1 БК РФ (до 15%) и Соглашениями с Минфином РФ (до 10%), и составляет 0,9% к объёму доходов краевого бюджета (с учётом порядка исчисления).

8.2. Источники внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета в

⁸⁹ На основании данных о фактическом освоении и погашении кредитных ресурсов, обеспеченных государственными гарантиями Пермской области. Сумма задолженности на конец отчётного периода – исходя из курса доллара США на 01.01.2017.

отчётном году сформированы за счёт:

1) изменения остатков средств бюджета - в сумме (-)707 763,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2017, остатки на счетах по учёту средств краевого бюджета составили 5 669 259,5 тыс. руб. (с ростом за год на 14,3%, на 707 763,9 тыс. руб.), из них: не подлежащие распределению - 4 998 178,0 тыс. руб., распределены Законом о бюджете на 2017 год - 671 081,5 тыс. руб.;

2) кредитов кредитных организаций - в сумме 1 500 000,0 тыс. руб., привлечённых для покрытия дефицита и(или) погашения долговых обязательств края под 10,43%-12,13% годовых (со сроком возврата: 2016-1 кв. 2017 гг.). В течение года, кредитные ресурсы были привлечены на общую сумму 42 200 000,0 тыс. руб. в рамках возобновляемых и невозобновляемых линий (по 13-ти и 3-м контрактам, соответственно), обязательства погашены - на 40 700 000,0 тыс. руб.;

3) бюджетных кредитов в сумме (-)4 134,0 тыс. руб., - по погашенным обязательствам в сумме 40 504 134,0 тыс. руб., включая привлечённые в течение года бюджетные кредиты в сумме 40 500 000,0 тыс. руб. для частичного покрытия дефицита бюджета и на пополнение остатков средств на счетах бюджета;

4) средств, полученных в сумме основного долга 4 134,0 тыс. руб. от возврата бюджетного кредита, предоставленного Чусовскому ГП для капитального ремонта автомобильной дороги «Чусовой-Калино-Верхнечусовские Городки» (за счёт средств кредита из федерального бюджета);

5) средств от продажи акций, находящихся в собственности ПК, в сумме 249 999,7 тыс. руб., - по поступившим от АО «Корпорация развития Пермского края» средствам в краевой бюджет от продажи обществом части акций ОАО «Международный аэропорт «Пермь» (решение внеочередного общего собрания акционеров АО от 20.10.2016⁹⁰ об уменьшении уставного капитала АО «Корпорация развития Пермского края» на 250 000,1 тыс. руб. посредством **выкупа** обществом акций, принадлежащих ПК, в целях сокращения (погашения) их общего количества).

IX. Предложения и рекомендации:

9.1. Предложение в проект постановления Законодательного Собрания Пермского края:

9.1.1. В связи с ненадлежащим исполнением ОМСУ ПК переданного им государственного полномочия, - считаем целесообразным поставить на контроль исполнение Закона Пермского края от 29.02.2016 № 612-ПК «О передаче органам местного самоуправления Пермского края отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных».

9.2. Рекомендовать Правительству Пермского края:

9.2.1. В срок до 01.09.2017 г. - инициировать в установленном порядке внесение изменений в Закон Пермского края от 03.03.2010 № 585-ПК «Об утверждении перечня не подлежащих приватизации государственных унитарных предприятий Пермского края и находящихся в собственности Пермского края (долей в уставном капитале) хозяйственных обществ» в части исключения из перечня ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик» и ОАО «Пермагростройзаказчик», в которых в

⁹⁰ Решение акционера (Пермский край в лице Министерства промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края): приказ Министерства промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края от 20.10.2016 № СЭД-03-01-03-208 «О решении внеочередного общего собрания акционеров акционерного общества «Корпорация развития Пермского края».

2015-начале 2016 гг. прекращено участие Пермского края.

9.2.2. В распоряжение губернатора Пермского края от 01.12.2014 № 248-р «О реконструкции региональной автоматизированной системы центрального оповещения гражданской обороны Пермского края» (в ред. от 29.04.2016 № 91-р) - внести изменения и дополнения в части срока завершения реконструкции региональной системы оповещения Пермского края

9.2.3. Принять меры к уплате в краевой бюджет дивидендов по акциям ОАО «РВ-Пермь» по итогам деятельности общества за 2015 г. в сумме не менее 2 295,3 тыс. руб. (в целях пополнения бюджета Пермского края).

9.3. Рекомендации Министерству финансов Пермского края:

9.3.1. Разработать рекомендации (разъяснения) по заполнению формы годовой бюджетной отчетности 0503162 «Сведения о результатах деятельности» в части порядка формирования перечня показателей, характеризующих результаты деятельности ГРБС в натуральном (количественном) выражении.

Вывод: проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2016 год» рекомендуется Законодательному Собранию Пермского края для принятия.

Председатель
Контрольно-счётной палаты
Пермского края

Ю.В. Новосёлов

Приложение 1

Анализ исполнения расходов бюджета Пермского края за 2016 год

№ п/п	Наименование	Первоначально утвержденный бюджет на 2016 г. (Закон от 21.12.2015 № 580-ПК)	Уточненный бюджет на 2016 г. (Закон ПК от 21.12.2015 № 580-ПК в ред. от от 23.12.2016 № 48-ПК)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Фактически исполнено	Процент исполнения			Структура,% приорит. направл. СЭР ПК и ГП в общих расходах бюджета ПК
						к первоначальному Закону	к уточнен. Закону	к уточненному плану	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.1	Социальная политика	73 794 125,6	76 087 032,7	77 077 240,2	75 025 779,4	101,7	98,6	97,3	68,7
1.2	ГП ПК «Развитие здравоохранения»	20 955 369,6	21 173 938,1	21 981 051,7	21 683 896,2	103,5	102,4	98,6	28,5
1.3.	ГП ПК «Развитие образования и науки»	28 085 240,4	29 406 540,6	29 463 012,6	29 331 964,2	104,4	99,7	99,6	38,2
1.4	ГП ПК «Социальная поддержка граждан Пермского края»	10 067 319,1	10 328 731,0	9 962 784,2	9 489 871,8	94,3	91,9	95,3	12,9
1.4	ГП ПК «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края»	32 419,7	32 419,7	71 126,5	70 332,0	216,9	216,9	98,9	0,1
1.5	ГП ПК «Семья и дети Пермского края»	9 921 409,7	10 253 982,9	10 623 172,7	10 400 340,6	104,8	101,4	97,9	13,8
1.6	ГП ПК «Культура Пермского края»	3 153 907,8	2 753 741,4	2 766 113,4	2 061 348,0	65,4	74,9	74,5	3,6
1.7	ГП ПК «Развитие физической культуры и спорта»	1 544 580,3	2 103 800,0	2 176 100,1	1 958 863,9	126,8	93,1	90,0	2,8
1.8	ГП ПК "Развитие туризма"	33 879,0	33 879,0	33 879,0	29 162,7	86,1	86,1	86,1	0,0
2	Обеспечение общественной безопасности	1 495 338,0	1 625 480,1	1 630 421,5	1 445 758,9	96,7	88,9	88,7	1,5
2.1	ГП ПК «Обеспечение общественной безопасности Пермского края»	1 495 338,0	1 625 480,1	1 630 421,5	1 445 758,9	96,7	88,9	88,7	1,5
3	Экономическая политика	4 270 608,3	4 459 824,6	5 292 913,2	5 130 664,6	120,1	115,0	96,9	4,7
3.1	ГП ПК «Экономическое развитие и инновационная экономика»	335 439,4	508 507,3	520 565,3	475 990,5	141,9	93,6	91,4	9,8
3.2	ГП ПК «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае»	2 408 032,1	2 424 797,2	3 147 458,1	3 072 566,8	127,6	126,7	97,6	59,5
3.3	ГП ПК «Содействие занятости населения»	1 527 136,8	1 526 520,1	1 624 889,8	1 582 107,3	103,6	103,6	97,4	30,7
4	Природопользование и инфраструктура	10 362 968,8	14 385 946,7	15 628 670,7	11 377 468,3	109,8	79,1	72,8	13,9
4.1	ГП ПК «Обеспечение качественного жилья и услугами ЖКХ населения Пермского края»	1 805 708,7	4 060 480,1	4 952 741,2	3 309 739,6	183,3	81,5	66,8	31,7
4.2	ГП ПК «Развитие транспортной системы»	7 611 102,2	9 403 510,2	9 725 371,1	7 155 378,6	94,0	76,1	73,6	62,2
4.3	ГП ПК «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края»	96 517,6	95 678,8	85 931,2	73 249,4	75,9	76,6	85,2	0,5
4.4	ГП ПК «Воспроизводство и использование природных ресурсов»	849 640,3	826 277,6	864 627,2	839 100,8	98,8	101,6	97,0	5,5
5	Управление земельными ресурсами и имуществом	96 966,6	82 117,4	83 857,9	77 053,4	79,5	93,8	91,9	0,1
5.1	ГП ПК «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края»	96 966,6	82 117,4	83 857,9	77 053,4	79,5	93,8	91,9	0,1
6	Территориальное развитие	1 158 788,7	1 646 421,6	1 648 520,6	1 330 089,9	114,8	80,8	80,7	1,5
6.1	ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий»	1 158 788,7	1 646 421,6	1 648 520,6	1 330 089,9	114,8	80,8	80,7	1,5
7	Развитие информационных и телекоммуникационных систем и ресурсов Пермского края	625 005,4	625 724,6	626 991,7	614 245,3	98,3	98,2	98,0	0,6
7.1.	ГП ПК «Развитие информационного общества»	625 005,4	625 724,6	626 991,7	614 245,3	98,3	98,2	98,0	0,6
8	Обеспечение взаимодействия общества и власти	290 629,2	361 781,1	377 010,6	341 854,1	117,6	94,5	90,7	0,3
8.1	ГП ПК «Обеспечение взаимодействия общества и власти»	290 629,2	361 781,1	377 010,6	341 854,1	117,6	94,5	90,7	0,3
9.	Бюджетно-финансовая политика	10 414 378,6	9 710 939,9	9 723 713,4	8 778 494,5	84,3	90,4	90,3	8,7
9.1	ГП ПК «Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края»	10 414 378,6	9 710 939,9	9 723 713,4	8 778 494,5	84,3	90,4	90,3	8,7
10	Совершенствование государственного управления в Пермском крае	28 971,8	34 971,8	34 971,8	26 848,0	92,7	76,8	76,8	0,03
10.1	ГП ПК «Совершенствование государственного управления»	28 971,8	34 971,8	34 971,8	26 848,0	92,7	76,8	76,8	0,03
	Всего по ГП ПК	102 537 781,0	109 020 240,5	112 124 311,5	104 148 256,4	101,6	95,5	92,9	98,4
11.	Непрограммные мероприятия	1 974 466,1	1 853 177,0	1 878 954,5	1 796 127,3	91,0	96,9	95,6	1,6
	ВСЕГО РАСХОДОВ	104 512 247,1	110 873 417,5	114 003 266,0	105 944 383,7	101,4	95,6	92,9	100

**Анализ
исполнения бюджета Пермского края по ведомственной структуре расходов за 2016 год**

Код ГРБС	Наименование ГРБС	Уточненный бюджет на 2016 г. (Закон ПК от 21.12.2015 № 580-ПК в ред. от от 23.12.2016 №	Уточненный план (бюджетная роспись)	Фактически исполнено	Неисполнение назначения, предусмотренные бюджетной росписью с учетом изменений	Процент исполнения к Закону	Процент исполнения к уточненному плану (бюджетной росписи)
1	2	3	4	5	6 = гр.4-гр.5	7	8
802	Министерство территориального развития Пермского края	1 155 258,0	1 161 138,8	969 204,7	191 934,1	83,9	83,5
803	Комитет записи актов гражданского состояния Пермского края	153 064,2	153 064,2	152 504,2	560,0	99,6	99,6
805	Агентство по занятости населения Пермского края	1 524 854,9	1 620 162,2	1 580 162,9	39 999,3	103,6	97,5
807	Государственная инспекция по надзору и контролю в сфере образования Пермского края	23 155,6	23 540,1	21 997,8	1 542,3	95,0	93,4
811	Администрация губернатора Пермского края	1 628 073,5	1 559 326,4	1 439 376,3	119 950,1	88,4	92,3
812	Министерство по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края	82 117,4	83 857,9	77 053,4	6 804,4	93,8	91,9
814	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края	6 852 360,9	7 751 178,5	4 981 134,6	2 770 043,8	72,7	64,3
815	Государственная инспекция по экологии и природопользованию Пермского края	23 424,0	24 220,5	24 157,8	62,7	103,1	99,7
816	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края	802 853,6	847 833,0	822 369,3	25 463,7	102,4	97,0
820	Министерство здравоохранения Пермского края	21 112 005,1	21 918 065,5	21 755 850,9	162 214,6	103,0	99,3
821	Министерство информационного развития и связи Пермского края	625 724,6	627 196,5	614 422,8	12 773,7	98,2	98,0
825	Министерство культуры Пермского края	1 860 874,0	1 868 026,5	1 850 973,4	17 053,1	99,5	99,1
830	Министерство образования и науки Пермского края	30 882 739,5	30 972 377,8	30 855 942,5	116 435,4	99,9	99,6
832	Министерство промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края	468 754,7	478 331,0	435 038,2	43 292,9	92,8	90,9
833	Министерство по регулированию контрактной системы в сфере закупок Пермского края	33 661,6	34 960,3	34 828,3	132,0	103,5	99,6
834	Государственная ветеринарная инспекция Пермского края	233 887,3	234 445,1	209 996,9	24 448,2	89,8	89,6
835	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Пермского края	2 194 092,9	2 931 196,0	2 880 386,4	50 809,6	131,3	98,3
836	Министерство экономического развития Пермского края	15 504,3	17 310,0	15 949,7	1 360,3	102,9	92,1
840	Министерство финансов Пермского края	9 709 829,9	9 622 682,4	8 685 461,2	937 221,2	89,5	90,3
843	Инспекция государственного жилищного надзора Пермского края	109 196,8	113 272,5	112 890,0	382,6	103,4	99,7
844	Инспекция государственного технического надзора Пермского края	29 552,9	30 380,7	29 477,3	903,4	99,7	97,0
846	Региональная служба по тарифам Пермского края	38 678,8	39 916,2	39 449,4	466,8	102,0	98,8
850	Агентство по инвестициям и внешнеэкономическим связям Пермского края	17 435,8	18 609,3	18 536,4	72,9	106,3	99,6
855	Министерство социального развития Пермского края	17 653 683,7	17 720 112,3	17 091 959,4	628 152,8	96,8	96,5
856	Агентство по делам архивов Пермского края	89 899,2	90 570,3	89 286,8	1 283,5	99,3	98,6
861	Министерство физической культуры, спорта и туризма Пермского края	2 168 681,1	2 242 508,6	2 019 511,2	222 997,4	93,1	90,1
870	Уполномоченный по правам человека в Пермском крае	30 550,7	30 550,7	29 909,3	641,4	97,9	97,9

Код ГРБС	Наименование ГРБС	Уточненный бюджет на 2016 г. (Закон ПК от 21.12.2015 № 580-ПК в ред. от от 23.12.2016 №	Уточненный план (бюджетная роспись)	Фактически исполнено	Неисполненные назначения, предусмотренные бюджетной росписью с учетом изменений	Процент исполнения к Закону	Процент исполнения к уточненному плану (бюджетной росписи)
1	2	3	4	5	6 = гр.4-гр.5	7	8
873	Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Пермском крае	11 071,1	11 071,1	10 902,1	169,0	98,5	98,5
875	Аппарат Правительства Пермского края	597 347,1	623 010,5	586 125,4	36 885,1	98,1	94,1
877	Контрольно-счетная палата Пермского края	69 393,9	71 310,9	71 159,1	151,8	102,5	99,8
878	Избирательная комиссия Пермского края	353 874,2	353 874,2	339 153,1	14 721,1	95,8	95,8
880	Министерство транспорта Пермского края	9 552 057,9	9 873 918,8	7 272 838,1	2 601 080,7	76,1	73,7
885	Законодательное Собрание Пермского края	525 638,9	518 159,9	502 452,9	15 707,0	95,6	97,0
886	Агентство по делам юстиции и мировых судей Пермского края	343 106,9	348 863,6	343 878,0	4 985,6	100,2	98,6
892	Министерство по делам Коми-Пермяцкого округа Пермского края	21 411,6	22 893,1	22 382,0	511,1	104,5	97,8
	Всего	110 993 816,6	114 037 935,4	105 986 721,7	8 051 213,7	95,5	92,9