



**КОНТРОЛЬНО - СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ
(КСП Пермского края)**

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

«14» мая 2018 г.

№ 24

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект закона Пермского края
«Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского
края за 2017 год».

(внесён губернатором Пермского края М.Г. Решетниковым)

Пермь 2018

Оглавление

1. Макроэкономические условия исполнения краевого бюджета	3
2. Общие положения.....	9
3. Доходы краевого бюджета.....	10
3.1. Налоговые доходы.....	10
3.2. Неналоговые доходы.....	13
3.3. Безвозмездные поступления.....	19
4. Расходы краевого бюджета.....	20
4.1. Общие положения.....	20
4.2. Анализ исполнения государственных программ Пермского края.....	22
4.3. Анализ исполнения Указов Президента.....	29
4.4. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств.....	29
4.5. Резервный фонд Правительства Пермского края.....	30
4.6. Анализ расходов на содержание государственных органов.....	30
4.7. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края.....	30
4.8. Анализ осуществления капитальных вложений (бюджетных инвестиций)....	38
4.9. Формирование и использование бюджетных ассигнований дорожного фонда Пермского края.....	42
4.10. Взносы в уставные капиталы хозяйственных обществ.....	45
5. Результаты внешней проверки бюджетной, финансовой и иной отчетности....	46
6. Реестр государственной собственности Пермского края.....	48
7. Бюджетные кредиты.....	51
8. Государственный внутренний долг Пермского края.....	51
9. Дефицит краевого бюджета и источники его финансирования.....	53
10. Предложения и рекомендации.....	53

Заключение КСП Пермского края на проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2017 год» (далее по тексту - «Отчёт за 2017 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 Пермского края за отчётный период, и результатов анализа основных показателей краевого бюджета по итогам его исполнения.

Срок представления Отчёта за 2017 год, а также объём материалов и документов, прилагаемых к нему, - соответствуют требованиям, установленным ст. 50 Закона о бюджетном процессе.

1. Макроэкономические условия исполнения краевого бюджета

(по данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю (далее – «Пермьстат»)).

1.1. Основные макроэкономические условия функционирования экономики Пермского края в 2017 г.:

- укрепление курса рубля по отношению к доллару США: в 2017 г. официальный номинальный курс доллара США к рублю составил 58,3 руб. за доллар США¹ (в 2016 году – 67,1 руб.);

- цена на нефть марки Urals выросла на 27% по сравнению с 2016 г. и составила 53,03 USD за баррель² (2016 г. – 41,9 USD за баррель);

- ключевая ставка ЦБ в течение 2017 года снизилась на 2,25% (с 10,0% до 7,75%³).

1.2. Исполнение краевого бюджета в 2017 г. происходило в условиях как положительных, так и отрицательных изменений отдельных показателей социально-экономического развития Пермского края.

1.2.1. В 2017 году, впервые после падения в 2015-2016 годах, зафиксирован рост объёмов промышленного производства на 4,4%.

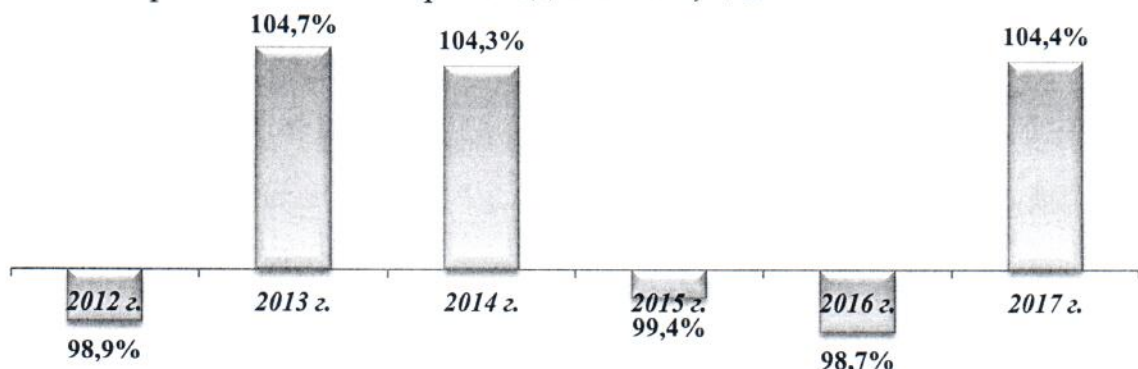


Рисунок 1. Индекс промышленного производства в Пермском крае, %.

Рост промышленного производства отмечается по видам деятельности «Обрабатывающие производства» (106,1%), «Обеспечение электрической энергией,

¹ <http://www.kursvaliut.ru>

² <https://www.minfin.ru/ru>

³ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12453/886577905315979b26c9032d79cb911cc8fa7e69/#dst100163

газом и паром; кондиционирование воздуха» (110,6%), «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» (107,7%). По виду деятельности «Добыча полезных ископаемых» отмечается небольшое снижение производства (на 0,6%) за счёт снижения добычи сырой нефти и газа (на 0,9%).

Внешнеторговый оборот предприятий края увеличился по сравнению с 2016 г. на 15,6%, составив 5 657,9 млн.долларов США, однако данный показатель пока не достиг уровня внешнеторгового оборота 2015 г. (6 680,8 млн.долларов США).

Объём работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», - имело отрицательную динамику, составив 93,3% к январю-декабрю 2016 г. в сопоставимых ценах.

Также снизился грузооборот организаций автомобильного транспорта (без субъектов малого предпринимательства) - на 3,0% к январю-декабрю 2016 г.

Производство продукции сельского хозяйства, как и в предыдущие годы, в 2017 г. показало отрицательную динамику в сопоставимых ценах по сравнению с январем-декабрем 2016 г. (97,0%), в первую очередь за счёт снижения производства в растениеводстве (92,9%) по причине неблагоприятных климатических условий.

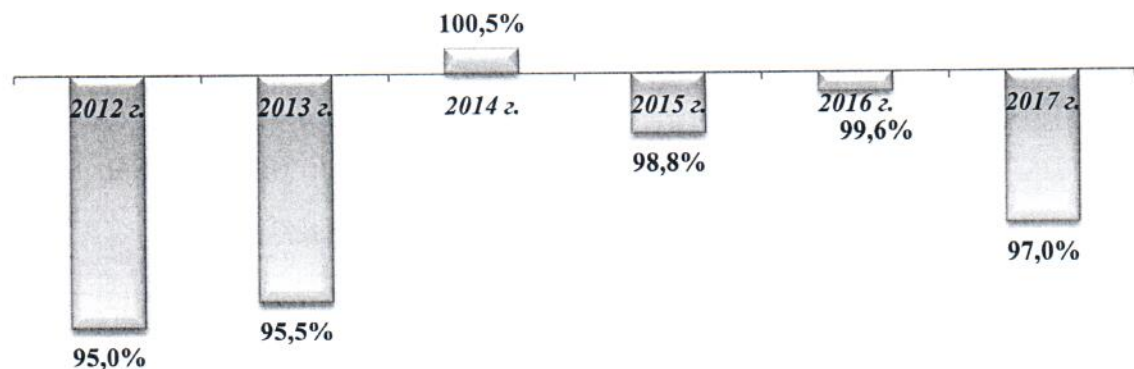


Рисунок 2. Индекс продукции сельского хозяйства, в сопоставимых ценах, %.

В животноводстве, где наибольшую долю в структуре производства занимают сельхозпредприятия (70,9%), - производство продукции по сравнению с прошлым годом снизилось незначительно (99,7%). В 2017 г. продолжало снижаться поголовье свиней (на 7,6%), овец и коз (на 1,6%). Производство скота и птицы на убой (в живом весе) снизилось на 3,9%; производство яиц возросло на 6,3%.

Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) организаций края⁴ в январе-декабре 2017 г. составил 187,4 млрд.рублей. В целом по краю, 72% обследованных организаций получили прибыль в объёме 213,5 млрд.рублей, 28% – убыток в объёме 26,1 млрд.рублей. Относительно аналогичного периода прошлого года, сальдированный финансовый результат уменьшился на 8,7%.

1.2.2. В 2017 г. объём инвестиций в основной капитал составил 253 802,2 млн.рублей. В сопоставимых условиях данный показатель впервые с 2014 года незначительно увеличился – на 0,6%.

⁴ Без субъектов малого предпринимательства, банков, страховых организаций и предприятий с численностью до 15 человек.

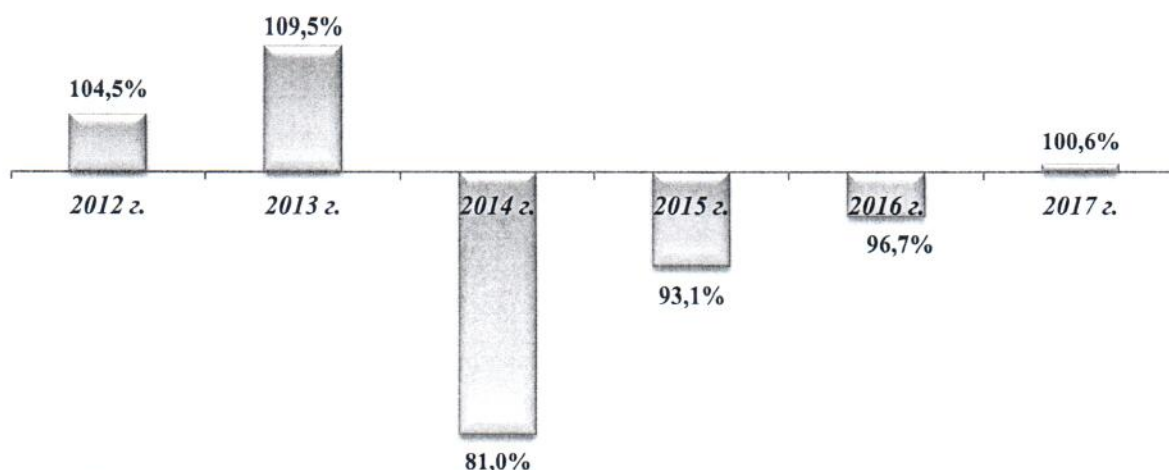


Рисунок 3. Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах, %

В обрабатывающих производствах, занимающих наибольшую долю в структуре инвестиций по видам экономической деятельности (42,9%), - инвестиции снизились на 13,9%. По виду деятельности «добыча полезных ископаемых» (доля - 17,4%) отмечается рост инвестиций на 11,4%; по обеспечению электрической энергией, газом и паром, кондиционированию воздуха (доля - 12,1%) - рост на 12,9%.

1.2.3. Среднемесячная заработная плата по отношению к 2016 г. выросла на 5,7% (в номинальном выражении), составив 32 438,1 рублей. В реальном выражении (с учётом инфляционного фактора) - рост на 2,9%. Просроченная задолженность по заработной плате на 1 января 2018 года составила 7,5 млн.рублей и по сравнению с задолженностью на 01.01.2017 г. - сократилась в два раза.

Несмотря на рост заработной платы, в 2017 г. среднедушевые денежные доходы населения в номинальном выражении остались на уровне 2016 года - 100,1% (28 432,6 рублей), при этом реальные располагаемые денежные доходы (доходы за вычетом обязательным платежей и взносов, скорректированные на индекс потребительских цен), как и в 2016 г., демонстрируют отрицательную динамику - 94,8% к уровню 2016 г.



■ Среднедушевые денежные доходы в январе-декабре, в % к январю-декабрю прошлого года

▨ Реальные располагаемые денежные доходы населения, %

Рисунок 4. Динамика денежных доходов населения Пермского края, %

Отдельные показатели потребительского рынка в Пермском крае незначительно улучшились по отношению к январю-декабрю 2016 г. в сопоставимых ценах: оборот розничной торговли в 2017 г. увеличился на 1,1%, объём платных услуг – увеличился на 0,7%. Оборот общественного питания незначительно снизился и составил 99,7%.

Индекс потребительских цен за январь-декабрь 2017 г. составил 102,8%, что ниже уровня 2016 года (107,5%) и уровня потребительских цен, заложенного при формировании краевого бюджета на 2017 год (107,3%).

1.2.4. Несмотря на отдельные положительные тенденции в социально-экономическом развитии, в 2017 году отмечается естественная убыль населения на 2 776 человек⁵ за счёт превышения числа умерших (34 780 чел.) над числом родившихся (32 004 чел.). По сравнению с 2016 г.: число умерших уменьшилось на 1 536 человек; число родившихся сократилось значительно - на 5 290 человек. Как указано в форме годовой отчётности № Г-9 ГП «Отчёт о достижении целевых показателей государственных программ Пермского края (в разрезе подпрограмм) за 2017 год»⁶, основной причиной сокращения числа родившихся является «сокращение численности женщин репродуктивного возраста, особенно женщин возрастной группы 25-29 лет, на которых приходится максимальное количество рождений».

Как и в предыдущие годы, из Пермского края продолжается миграционный отток населения (превышение числа выбывших над числом прибывших в край): в 2017 году он составил 6 029 человек, что в 1,9 раза больше миграционного оттока в 2016 г. (3 201 человек).

В результате естественной убыли и миграционного оттока населения, численность населения Пермского края по состоянию на 01.01.2018 г. составила 2 623 292 человека⁷, сократившись по сравнению с 2016 годом на 8 975 человек.

1.3. Информация по основным показателям социально-экономического развития Пермского края в сравнении с показателями Российской Федерации представлены в следующей таблице.

Таблица 1

Сравнение основных показателей социально-экономического развития Пермского края и Российской Федерации в 2017 г.

Наименование показателя	Пермский край	Российская Федерация	% к соответствующему периоду предыдущего года/ рублей
			Отклонение показателей по Пермскому краю от показателей по Российской Федерации
Индекс потребительских цен, %	102,8	103,7	0,9 ⁸
Индекс промышленного производства, %	104,4	101,0	3,4
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в сопоставимых ценах, %	97,0	102,4	-5,4

⁵ По предварительным данным Пермьстата за январь-декабрь 2017 г.

⁶ Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 15.02.2018 № 679 «Об утверждении годовых и полугодических форм представления отчётов об исполнении бюджета Пермского края».

⁷ http://permstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/permstat/ru/statistics/population/

⁸ Показатель «Индекс потребительских цен» имеет обратное значение: чем ниже показатель, тем лучше результат.

Наименование показателя	Пермский край	Российская Федерация	Отклонение показателей по Пермскому краю от показателей по Российской Федерации
Объём работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в сопоставимых ценах, %	93,3	98,6	-5,3
Грузооборот организаций автомобильного транспорта, %	97,0	105,4	-8,4
Оборот розничной торговли, в сопоставимых ценах, %	101,2	101,2	0,0
Объём платных услуг населению, в сопоставимых ценах, %	100,7	100,2	0,5
Инвестиции в основной капитал, в сопоставимых ценах, %	100,6	104,4	-3,8
Среднедушевые денежные доходы, рублей	28432,6	31475,0	-3 042,4
Реальные располагаемые денежные доходы населения, %	94,8	98,3	-3,5
Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника, - номинальная, рублей	32438,1	39085,0	-6 646,9
- реальная заработная плата, %	102,9	103,4	-0,5

Как видно из таблицы, большинство показателей социально-экономического развития Пермского края по итогам 2017 г. (как и в 2016 г.) оказались хуже показателей развития Российской Федерации. Исключение составляют индекс промышленного производства, темп роста которого (104,4%) превышает среднероссийский показатель (101,0%), объём платных услуг населению (100,7% – в Пермском крае; 100,2% - в Российской Федерации) и индекс потребительских цен, который в Пермском крае сложился ниже среднероссийского. Отдельные показатели при росте в среднем по стране - в Пермском крае уменьшаются: индекс продукции сельского хозяйства, грузооборот организаций автомобильного транспорта.

1.4. Для разработки основных параметров регионального бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов Правительством Пермского края был использован базовый вариант прогноза, предполагающий «более активную государственную поддержку в отраслях импортозамещающего производства (машиностроения, сельского хозяйства), реализацию инвестиционных проектов крупными промышленными компаниями».

Анализ выполнения основных показателей прогноза социально-экономического развития на 2017 год, принятых к расчёту при формировании бюджета Пермского края развития на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, представлен в следующей таблице.

Таблица 2

Сравнение фактических показателей социально-экономического развития Пермского края в 2017 г. (по данным Пермьстата) и показателей прогноза социально-экономического развития, использованного при формировании бюджета Пермского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Наименование показателя	Факт за 2017 г. (по данным Пермьстата)	Прогноз на 2017 г. (базовый вариант) ⁹	% к соответствующему периоду предыдущего года/ рублей	
			Отклонение фактических показателей от прогнозных, %	Справочно, прогноз на 2017 год в сценарных условиях 2018-2020 гг. ¹⁰
Индекс потребительских цен, %	102,8	107,3	4,5 ¹¹	104,6
Индекс промышленного производства, %	104,4	101,3	3,1	102,8
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в сопоставимых ценах, %	97,0	103,6	-6,6	101,5
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах, %	100,6	92,6	8,0	103,7
Фонд заработной платы, темп роста, %	102,3	107,6	-5,3	105,2
Среднедушевые денежные доходы, темп роста, %	100,1	107,9	-7,8	106,9
Средняя заработная плата, рублей	32 438,1	31 215,0	1 223,1	32306
Реальная заработная плата, %	102,9	98,1	4,8	100,5
Среднесписочная численность работающих, темп роста, %	99,8	102,2	-2,4	100,0

Как видно из таблицы, отклонения прогнозных показателей сложились как в лучшую, так и в худшую сторону.

Не достигнуты прогнозные показатели по:

- индексу продукции сельского хозяйства (-6,6 процентных пункта);
- темпу роста фонда заработной платы (-5,3 п.п.);
- темпу роста среднедушевых денежных доходов (-7,8 п.п.);
- среднесписочной численности работающих (-2,4 п.п.).

1.5. В 2016 г. завершила свое действие программа социально-экономического развития Пермского края¹² (данный документ исключен из доку-

⁹ Сценарные условия для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края до 2019 года.

¹⁰ Сценарные условия для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края до 2020 года.

¹¹ Показатель «Индекс потребительских цен» имеет обратное значение: чем ниже значение - тем лучше результат.

¹² Закон Пермского края от 20.12.2012 № 140-ПК «О Программе социально-экономического развития Пермского края на 2012-2016 годы».

ментов стратегического планирования в 2015 году¹³). Также, отсутствовал утверждённый на 2017 год перечень показателей результативности деятельности Правительства Пермского края¹⁴.

Ряд актуальных показателей социально-экономического развития Пермского края, таких как численность постоянного населения Пермского края, миграционный прирост населения, показатели самообеспеченности муниципальных образований Пермского края и другие, являющиеся стратегическими приоритетами развития края, - не нашли отражение в 2017 году в государственных программах Пермского края, являющихся документами стратегического планирования.

2. Общие положения.

2.1. В течение финансового года в Закон Пермского края от 29.12.2016 № 34-ПК «О бюджете Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – «Закон о бюджете») изменения вносились 5 раз (в 2016 г. - 8 раз).

В результате внесенных изменений:

- планируемые доходы были увеличены на 922 057,8 тыс. рублей (на 0,9%) и в последней редакции составили 104 533 675,8 тыс. рублей;

- расходы были увеличены на 4 871 006,7 тыс. рублей (на 4,4%), составив 114 401 314,0 тыс. рублей;

- дефицит был увеличен на 3 948 948,9 тыс. рублей и составил 9 867 638,2 тыс. рублей, что находится в пределах ограничений, установленных ст. 92.1 БК РФ (до 15%) и Соглашениями с Минфином РФ (до 10%), и составляет 9,4% к объёму доходов краевого бюджета (с учётом порядка исчисления).

Таблица 3
тыс.рублей

Наименование показателей	Закон о бюджете на 2017 год (первоначальная редакция от 29.12.2016)	Закон о бюджете на 2017 год (действующая редакция от 11.12.2017)	Отклонение, тыс.рублей
доходы	103 611 618,0	104 533 675,8	922 057,8
расходы	109 530 307,3	114 401 314,0	4 871 006,7
дефицит	5 918 689,3	9 867 638,2	3 948 948,9
% дефицита	5,7	9,4	

2.2. Основные характеристики исполнения краевого бюджета за 2017 год представлены в Таблице 4:

Таблица 4

Исполнение бюджета Пермского края за 2017 год

тыс.рублей

Наименование показателей	Закон о бюджете на 2017 год (ред. от 11.12.2017)	Уточнённый план (сводная бюджетная роспись)	Исполнено	% исполнения к Закону о бюджете	% исполнения к уточнённому плану
Доходы, из них:	104 533 675,8	111 077 572,1	116 570 250,9	111,5	104,9
налоговые и неналоговые доходы	91 801 161,1	91 801 161,1	97 692 112,1	106,4	106,4

¹³ Закон Пермского края от 05.05.2015 № 476-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края "О стратегическом планировании социально-экономического развития Пермского края».

¹⁴ Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 22.09.2011 № 2868 «Об утверждении показателей результативности деятельности Правительства Пермского края».

Наименование показателей	Закон о бюджете на 2017 год (ред. от 11.12.2017)	Уточнённый план (сводная бюджетная роспись)	Исполнено	% исполнения к Закону о бюджете	% исполнения к уточнённому плану
безвозмездные поступления	12 732 514,7	19 276 411,0	18 878 138,8	148,3	97,9
Расходы, из них:	114 401 314,0	121 888 002,2	115 861 992,9	101,3	95,1
государственные программы	112 274 380,8	119 773 079,0	113 828 513,1	101,4	95,0
непрограммные мероприятия	2 126 933,2	2 114 923,2	2 033 479,8	95,6	96,1
Дефицит (-)	-9 867 638,2	-10 810 430,1	708 258,0	x	x
Профицит (+)					

Согласно Отчёту за 2017 год, в краевой бюджет:

- фактически поступило доходов - в объёме 116 570 250,9 тыс. рублей, что на 12 036 575,1 тыс. рублей, или на 11,5%, - больше объёма, утверждённого Законом о бюджете на 2017 год, и на 5 492 678,8 тыс. рублей, или на 4,9%, - выше уточнённого плана.

Справочно: по сравнению с соответствующим периодом 2016 года поступление доходов краевого бюджета увеличилось на 11 625 765,0 тыс.рублей или на 11,1%;

- расходы краевого бюджета исполнены в объёме 115 861 992,9 тыс. рублей или 101,3% к Закону о бюджете на 2017 год и 95,1% - к уточнённому плану (бюджетной росписи) на отчётный период.

Справочно: по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, объём расходов увеличился на 9 875 271,2 тыс. рублей (на 9,3%).

В 2017 году краевой бюджет исполнен с профицитом в размере 708 258,0 тыс.рублей (в 2016 г. краевой бюджет был исполнен с дефицитом в размере 1 042 235,8 тыс.рублей).

3. Доходы краевого бюджета.

3.1. Налоговые доходы.

3.1.1. За 2017 год поступление налоговых доходов в бюджет Пермского края составило – 95 454,1 млн. руб. и увеличилось по сравнению с фактическими поступлениями за 2016 год - на 7 839,9 млн. руб. или на 8,9%.

Таблица 5

Вид платежа	Поступило в бюджет Пермского края, (млн. руб.)			Процент 2017 к 2016 (%)	Снижение/увеличение (%)
	2016 год	2017 год	отклонение		
Всего (налоговые доходы)	87 614,2	95 454,1	7 839,9	108,9	8,9
в том числе:					
Налог на прибыль организаций	34 281,2	40 530,2	6 249,0	118,2	18,2
Налог на доходы физических лиц	27 811,1	28 733,1	922,0	103,3	3,3
Акцизы	8 734,0	8 019,2	- 714,8	91,8	-8,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения (УСН)	4 477,5	5 297,8	820,3	118,3	18,3
Налог на имущество организаций	11 597,1	12 045,1	448,0	103,9	3,9
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	258,7	362,4	103,7	140,1	40,1
Прочие налоги и сборы	454,6	466,3	11,5	102,5	2,5

По сравнению с 2016 годом, за 2017 год произошло увеличение поступления

по всем налогам, кроме акцизов.

Наибольшая сумма увеличения доходов 2017 года к уровню 2016 года сложилась по налогу на прибыль организаций; налогу, взимаемому с применением упрощенной системы налогообложения; налогу на доходы физических лиц.

На увеличение поступлений налога на прибыль организаций в 2017 году по сравнению с 2016 годом повлияли следующие факторы:

- повышение с 1 января 2017 года региональной налоговой ставки на 1,5% (с 15% до 16,5%), - в соответствии с Законом Пермского края от 24.11.2015 № 566-ПК «О внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае».

Справочно: согласно Пояснительной записке, объём дополнительно полученного налога от увеличения налоговой ставки оценивается в объёме около 2 333,7 млн. рублей.

Поступление налога на прибыль в разрезе основных видов деятельности в 2017 году по сравнению с 2016 годом имеет, в целом, положительную динамику.

Таблица 6

Динамика поступления налога на прибыль по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2017, 01.01.2018 (по данным УФНС по Пермскому краю)¹⁵

млн. рублей

Основные виды экономической деятельности	Поступление налога на прибыль на 01.01.2017	Поступление налога на прибыль на 01.01.2018	Сумма отклонения
1. Добыча полезных ископаемых, в т.ч.:	9 641,9	10 027,0	385,1
1.1. Добыча сырой нефти и природного газа, предоставление услуг в этих областях	9 309,9	9 446,0	136,1
2. Обрабатывающие производства, в т.ч.:	8 749,4	10 616,1	1 866,7
2.1. производство нефтепродуктов	52,1	44,4	-7,7
2.2. химическое производство	3 345,8	4 567,4	1 221,6
2.3. металлургическое производство и производство готовых металлических изделий, в т.ч.:	1 853,6	1 548,4	-305,2
2.3.1. производство цветных металлов	1 442,5	949,3	-493,2
3. Производство машин и оборудования	535,2	948,9	413,7
4. Производство, передача и распределение электроэнергии	784,9	3 055,9	2 271,0
5. Строительство	1 119,1	1 211,5	92,4
6. Оптовая торговля, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами	3 416,2	4 260,1	843,9
7. Транспорт и связь всего	1 972,6	1 809,2	-163,4
7.1. в том числе деятельность сухопутного и трубопроводного транспорта	627,0	1 184,2	557,2
9. Финансовая деятельность	3 914,1	3 918,6	4,5

Как видно из Таблицы 6, наибольший рост поступлений по налогу на прибыль отмечается по следующим видам экономической деятельности: «химическое производство» – на 1 221,6 млн. руб.; «производство, передача и распределение электроэнергии» - на 2 271,0 млн. рублей; «оптовая торговля» - на 843,9 млн. рублей; «деятельность сухопутного и трубопроводного транспорта» - на 557,2 млн. рублей.

¹⁵ Отчёт о поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет РФ по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2017, 01.01.2018 (Форма № 1-НОМ).

Вместе с тем, по отдельным видам экономической деятельности произошло снижение поступлений: «производство цветных металлов» – на 493,2 млн. рублей.

Рост поступлений налоговых доходов по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, обусловлен увеличением налоговой базы у налогоплательщиков, выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Увеличение поступления налога на добычу полезных ископаемых в 2017 году по сравнению с 2016 годом связано с возвратом в 2016 году налога налогоплательщику, что привело к сокращению поступления налога в 2016 году.

Сокращение поступления акцизов в 2017 году по сравнению с 2016 годом – на 8,2% - произошло, в основном, по причине снижения поступлений доходов от акцизов на нефтепродукты в связи с изменением норматива зачисления дохода в краевой бюджет: в 2017 году – 61,7% (в 2016 году норматив зачисления акциза на нефтепродукты в краевой бюджет составлял 88%).

Справочно: в соответствии с Федеральным Законом от 30.11.2016 № 409 – ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в 2017 году акцизы на нефтепродукты зачисляются в федеральный бюджет по нормативу 38,3%, следовательно, в бюджет субъекта – в размере 61,7%.

3.1.2. Основная доля поступлений налоговых доходов за 2017 год в бюджет Пермского края обеспечена поступлениями налога на прибыль организаций (42,5%), налога на доходы физических лиц (30,1%), налога на имущество организаций (12,6%), акцизов (8,4%).

Таблица 7
млн. рублей

Вид платежа	Поступило в бюджет Пермского края			
	2016 год	Доля,%	2017 год	Доля,%
Всего (налоговые доходы)	87 614,2	100	95 454,1	100
в том числе:				
Налог на прибыль организаций	34 281,2	39,2	40 530,2	42,5
Налог на доходы физических лиц	27 811,1	31,8	28 733,1	30,1
Акцизы	8 734,0	9,9	8 019,2	8,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)	4 477,5	5,1	5 297,8	5,5
Налог на имущество организаций	11 597,1	13,2	12 045,1	12,6
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	258,7	0,3	362,4	0,4
Прочие налоги и сборы	454,6	0,5	466,3	0,5

По сравнению с 2016 годом, в 2017 году в общем объеме поступлений налоговых доходов в краевой бюджет возросла доля налога на прибыль организаций – на 3,3%, по остальным видам налогов изменение доли налогов в общем объеме налоговых доходов незначительное.

3.1.3. За 2017 год исполнение плана по налоговым доходам бюджета Пермского края составило 106,5%, план перевыполнен по 5 видам налоговых доходов, наиболее высокое перевыполнение плана составило по налогу на прибыль организаций; по акцизам; налогу, взимаемому с применением упрощенной системы нало-

гообложения.

Таблица 8

Исполнение налоговых доходов бюджета Пермского края за 2017 год, млн. рублей

Вид платежа	Утверждено в бюджете Пермского края (ред. от 11.12.2017)	Поступило доходов (факт)	Отклонение, млн.рублей	Процент исполнения
Всего (налоговые доходы)	89 598,8	95 454,1	5 855,3	106,5
в том числе:				
Налог на прибыль организаций	36 706,2	40 530,2	3 824,0	110,4
Налог на доходы физических лиц	28 531,8	28 733,1	201,3	100,7
Акцизы	6 795,0	8 019,2	1 224,2	118
Налог на имущество организаций	12 332,1	12 045,1	-287,0	97,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 493,2	5 297,8	804,6	117,9
Налог на добычу полезных ископаемых	370,1	362,4	-7,7	97,9
Прочие налоги	370,2	466,3	96,1	125,8

Как видно из Таблицы 8, по налогу на имущество организаций план не исполнен на 287,0 млн. руб., или на 2,3%.

Справочно: согласно Пояснительной записке, в 2017 году, в связи с представлением уточнённых налоговых деклараций за 2013-2016 гг., произошёл возврат переплаты на счёт налогоплательщика, а также снижение поступлений по филиалу крупнейшего налогоплательщика по причине применения пониженной налоговой ставки в отношении линий энергопередачи (п. 3 ст. 380 Налогового кодекса Российской Федерации).

По налогу на добычу полезных ископаемых план не выполнен на 7,7 млн. рублей, или на 2,1%.

В результате анализа поступлений налоговых доходов за 2017 год, можно сделать вывод о положительной динамике поступлений налоговых доходов в краевой бюджет за отчётный период по сравнению с фактическим поступлением доходов за 2016 год, а также в целом о перевыполнении плановых показателей, предусмотренных в бюджете Пермского края на 2017 год.

3.2. Неналоговые доходы.

Таблица 9

Исполнение неналоговых доходов бюджета Пермского края в 2017 году

тыс.рублей

Наименование	2017 год			Доля в общем объёме, %	Отклонение 2017 года от 2016 года, в тыс.рублей
	Уточнённый годовой план	Исполнено за отчётный период	% исполнения к уточнённому плану		
Неналоговые доходы, всего, из них:	2 202 379,5	2 238 000,1	101,6	100,0	370 023,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	29 468,6	49 468,1	167,9	2,2	-12 628,3
Платежи при пользовании	412 067,2	654 993,3	159,0	29,3	135 809,5

Наименование	2017 год			Доля в общем объеме, %	Отклонение 2017 года от 2016 года, в тыс.рублей
	Уточнённый годовой план	Исполнено за отчётный период	% исполнения к уточнённому плану		
природными ресурсами					
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	73 391,1	214 192,1	291,9	9,6	-41 283,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	52 525,4	9 816,3	18,7	0,4	4 269,0
Административные платежи и сборы	4 749,8	2 441,1	51,4	0,1	-258,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	800 180,2	1 064 160,8	133,0	47,5	41 526,8
Прочие неналоговые доходы	829 997,2	242 928,4	29,3	10,9	242 589,0

3.2.1. Наибольшую долю в структуре неналоговых доходов занимают штрафы, санкции, возмещение ущерба (47,5%), платежи при пользовании природными ресурсами (29,3%). По отношению к 2016 году, отмечается рост поступлений данных неналоговых доходов на 41 526,8 тыс.рублей и на 135 809,5 тыс.рублей соответственно. Уменьшилось поступление по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (на 41 283,6 тыс.рублей), доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (на 12 628,3 тыс.рублей), по административным платежам и сборам (на 258,8 тыс.рублей).

3.2.2. Доходы краевого бюджета от использования имущества в отчётном году исполнены на 167,9% в сумме 49 468,1 тыс. рублей, - из них:

3.2.2.1. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ и дивиденды по акциям Пермского края (доля в общем объеме доходов от использования имущества – 37%), - исполнены на 267,4% в сумме 18 287,7 тыс. рублей.

Из 23 хозяйственных обществ, в которых Пермский край имеет акции, доли, - дивиденды по акциям и часть прибыли по итогам 2016 г. перечислены в краевой бюджет 9 обществами (при осуществлении деятельности с чистой прибылью 17 обществами). Основными плательщиками доходов являлись:

АО «Корпорация развития Пермского края» (100% участие края) - в сумме 2 167,0 тыс. рублей (или 30,9% от чистой прибыли в сумме 7 023,0 тыс. рублей),

АО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию» (100% участие края) - в сумме 128,0 тыс. рублей (или 0,2% от чистой прибыли в сумме 53 838,0 тыс. рублей),

ОАО «РВ-Пермь» (99,9% участие края) - в сумме 764,1 тыс. рублей (или 35,0% от чистой прибыли в сумме 2 186,0 тыс. рублей),

ООО «Спорткомплекс «Олимпия-Пермь» (78,6%) - 9 694,3 тыс. рублей (19,6% от чистой прибыли в сумме 49 335,0 тыс. рублей),

АО «Газпром газораспределение Пермь» (12,05%) - 2 875,9 тыс. рублей,

ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» (25,1%) - 2 658,3 тыс. рублей и др.

В отчётном году Правительством края было принято постановление от

29.03.2017 № 12-п о прекращении участия края в АО «Универсальная электронная карта Пермского края» (100%) в связи с его добровольной ликвидацией. КСП Пермского края отмечает, что на протяжении ряда лет (2013-2016 гг.) деятельность АО «Универсальная электронная карта Пермского края» (создана 02.12.2011 г.) являлась убыточной, в результате чего, уставный капитал общества не был обеспечен чистыми активами (в 2013 г. стоимость чистых активов в 1,1 раза ниже уставного капитала, в 2014 г. – в 1,4 раза, в 2015 г. - в 2,1 раза; в 2016 г. – в 1,5 раза). В 2016 г. уставный капитал общества¹⁶ уже был снижен на 40% или на 30,3 млн. руб. (с 50,5 до 20,2 млн. рублей) путем уменьшения номинальной стоимости обыкновенной именной акции в 2,5 раза или на 600,0 рублей (с 1 000,0 до 400,0 рублей за акцию). По данным ЕГРЮЛ¹⁷ АО «Универсальная электронная карта Пермского края» находится в стадии ликвидации с 28.04.2017 г.

Кроме того, в составе хозяйственных обществ, в которых край имеет акции, также числятся два общества, которые в 2013-2014 гг. были признаны банкротами и находятся в стадии конкурсного производства: ОАО «Пермские сельские леса» (100% участие края) - с мая 2014 г.; ОАО «Пермэнергоспецремонт» (1 акция в собственности края) - с октября 2013 г.

В отчётном году Министерством по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края (далее – Минимущество ПК) принято решение о признании безнадежной к взысканию и списании просроченной задолженности ОАО «Усть-Черновского ДРСП»¹⁸ по уплате дивидендов по итогам деятельности за 2009 г. в сумме 834,1 тыс. рублей (акт Минимущества ПК от 29.09.2017 г.), - в связи с прекращением деятельности общества с 10.05.2017 г. (согласно выписке из ЕГРЮЛ). УФССП по Пермскому краю с апреля 2011 г. осуществлялось исполнительное производство по взысканию указанной суммы задолженности.

3.2.2.2. Доходы, полученные в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества (51,1%), - исполнены на 152,6% в сумме 25 272,5 тыс. рублей, в т.ч.:

- от сдачи в аренду имущества - 7 294,1 тыс. рублей (156,0%);
- от сдачи в аренду земельных участков - 17 978,4 тыс. руб. (151,3%).

На 01.01.2018 г. по доходам от сдачи в аренду имущества числится задолженность в сумме 15 694,7 тыс. рублей (в т.ч. просроченная в сумме 15 694,7 тыс. рублей), по доходам от сдачи в аренду земельных участков – 5 600,5 тыс. рублей.

3.2.2.3. Платежи от государственных унитарных предприятий (10,3%) - исполнены на 89,5% в сумме 5 110,8 тыс. рублей. Плательщиками части прибыли в отчётном году являлись 4 краевых унитарных предприятия:

ГУП «Центр технической инвентаризации Пермского края» - 3 120,5 тыс. рублей (25% к чистой прибыли 2016 г.) или 61,1% к утверждённому плану;

ПКГУП «Автовокзал» - 902,25 тыс. рублей (25% к чистой прибыли 2016 г.),

¹⁶ 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.

¹⁷ Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц по состоянию на 20.04.2018 г.

¹⁸ 100%-ый пакет акций ОАО «Усть-Черновского ДРСП», принадлежащий Пермскому краю, был реализован еще в феврале 2011 г.

выше в 9,6 раза утверждённого плана;

ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края» - 1 048,75 тыс. рублей (25% к чистой прибыли 2016 г.), выше в 2,2 раза плана.

ПКГУП «Теплоэнерго» - 39,25 тыс. рублей или 98,9% к утверждённому плану. Указанная сумма перечислена по итогам деятельности предприятия за 2015 г. на основании решения Министерства строительства и архитектуры Пермского края, принятого в апреле 2017 г. (согласно ф. № Г-20.2¹⁹ деятельность ГУП «Теплоэнерго» за 2016 год осуществлена с убытком в сумме 409,0 тыс. рублей). В тоже время отмечаем, что Министерством²⁰ в очередной раз²¹ не соблюдены требования Порядка проведения балансовых комиссий по подведению итогов финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Пермского края²², - согласно данным ф. № Г-20.2 не проведена балансовая комиссия по подведению итогов деятельности ПКГУП «Теплоэнерго» за 2016 год, тем самым не осуществлена объективная оценка эффективности работы предприятия, не обеспечен контроль за эффективностью управления, сохранностью и целевым использованием краевого имущества, закрепленного за предприятием.

В отчётном году прекращена деятельность ГКУП «Пермские леса» в связи с его ликвидацией²³ на основании определения Арбитражного суда Пермского края от 14.07.2017 по делу № А-50-21351/2010 о завершении конкурсного производства.

3.2.2.4. Проценты, полученные от предоставления из бюджета Пермского края бюджетных кредитов (0,4%) - исполнены на 97,8% в сумме 184,1 тыс. рублей.

3.2.2.5. Поступления по соглашениям об установлении сервитута, заключенным ОИГВ ПК в отношении земельных участков, находящихся в собственности Пермского края (1,1%) - составили в сумме 562,4 тыс. рублей, выше в 3,3 раза объёма плановых назначений (в сумме 170,6 тыс. рублей).

В соответствии с Земельным Кодексом РФ заключение соглашений об установлении сервитута носит заявительный характер, в 2017 г. заключено 36 соглашений об установлении сервитута.

3.2.2.6. Прочие поступления от использования краевого имущества (0,1%) - составили в сумме 50,8 тыс. руб., при отсутствии плановых назначений.

3.2.3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 18,7% в сумме 9 816,3 тыс. рублей (см. п. 3.2.5. «Приватизация имущества государственной собственности Пермского края»).

3.2.4. Прочие неналоговые доходы исполнены на 29,3% в сумме 242 928,4 тыс. рублей, - за счет средств, перечисленных АО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию» в сумме 235 006,1 тыс. рублей, полученных обществом в результате рефинансирования закладных, оформленных в обеспечение

¹⁹ Ф. № Г-20.2 «Отчёт о поступлении в краевой бюджет части прибыли государственных унитарных предприятий Пермского края, остающейся после уплаты налогов и сборов и иных обязательных платежей за 2017 год».

²⁰ Согласно п. 3.1.8. Положения о Министерстве строительства и архитектуры Пермского края, до 01.07.2017 г. Министерство осуществляет функции и полномочия учредителя (отраслевого органа) ГУП «Теплоэнерго».

²¹ См. Заключение КСП Пермского края от 31.05.2017 № 24 на проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2016 год».

²² Постановление Правительства Пермского края от 10.09.2008 № 410-п «Об утверждении порядка проведения балансовых комиссий по подведению итогов финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Пермского края».

²³ Согласно выписке из ЕГРЮЛ от 19.04.2018 г.

ипотечных кредитов (займов), возврат которых предусмотрен в срок до 31.12.2015 постановлением Правительства края от 23.08.2011 № 580-п²⁴.

Неисполнение вызвано отсутствием запланированных поступлений:

1) от АО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию»
- в сумме 123 000,0 тыс. рублей, в связи с отменой обязательств²⁵ по возврату полученных средств в результате рефинансирования закладных, оформленных в обеспечение ипотечных кредитов (займов), возврат которых предусматривался в срок до 31.12.2017 г. постановлением Правительства края от 05.10.2011 № 736-п²⁶;

- в сумме 300 000,0 тыс. рублей, в связи с не поступлением запланированного возврата средств (до 31.12.2017), вызванного отменой постановления Правительства Пермского края от 02.08.2012 № 601-п²⁷;

2) от АО «Корпорация развития Пермского края» - в сумме 269 997,5 тыс. рублей по поступлениям от продажи акций «Международный аэропорт «Пермь». В отчётном году данные поступления планировались путём принятия решения об уменьшении уставного капитала общества. Возврат средств не был реализован в связи с необходимостью обеспечения деятельности АО «Корпорация развития Пермского края», связанной со строительством и вводом в эксплуатацию многоквартирных домов, расположенных в г. Березники.

3.2.5. Приватизация имущества государственной собственности Пермского края.

3.2.5.1. Поступления от приватизации государственного имущества Пермского края в отчётном году составили 18,7% в сумме 9 816,3 тыс. рублей - по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (с учётом доходов от реализации земельных участков, находящихся в краевой собственности). Реализация имущества в виде акций и иных форм участия Пермского края в уставных капиталах хозяйственных обществ в отчётном году не предусматривалась и не осуществлялась.

Существенное неисполнение запланированных доходов вызвано²⁸ с отсутствием покупательского спроса, и несостоявшимися торгами по продаже имущества в связи с отсутствием заявок на участие в торгах.

²⁴ Постановление Правительства Пермского края от 23.08.2011 № 580-п «Об установлении расходного обязательства Пермского края на предоставление ипотечных кредитов гражданам, инвестировавшим средства в строительство жилых домов на территории Пермского края, по которым застройщик не выполнил обязательства по строительству и предоставлению жилых помещений и признан несостоятельным (банкротом), на 2011 год».

²⁵ Постановление Правительства Пермского края от 15.09.2017 № 761-п «О внесении изменений в постановление Правительства Пермского края от 05.07.2017 г. № 617-п «О мерах по завершению строительства многоквартирных домов на территории Пермского края, по которым застройщиком не исполнены обязательства по завершению строительства многоквартирных жилых домов, и о признании утратившими силу отдельных постановлений правительства Пермского края» и о признании утратившим силу абзаца 3 пункта 4 постановления Правительства Пермского края от 05.10.2011 г. № 736-п «Об установлении расходного обязательства Пермского края на реализацию мер, направленных на завершение строительства многоквартирных жилых домов на территории пермского края, по которым застройщик не выполнил обязательства по строительству и предоставлению жилых помещений».

²⁶ Постановление Правительство Пермского края от 05.10.2011 № 736-п «Об установлении расходного обязательства Пермского края на реализацию мер, направленных на завершение строительства многоквартирных жилых домов на территории пермского края, по которым застройщик не выполнил обязательства по строительству и предоставлению жилых помещений».

²⁷ Постановления Правительства Пермского края от 02.08.2012 № 601-п «О мерах по завершению строительства многоквартирных домов на территории Пермского края, по которым застройщик не выполнил обязательства по строительству и предоставлению жилых помещений».

²⁸ Согласно Пояснительной записке к годовой бюджетной отчётности Министерства по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края за 2017 г.

Согласно данным ф. № Г-20.3²⁹, по состоянию на 01.01.2018 по доходам от приватизации числится задолженность в сумме 4 875,9 тыс. рублей (в т.ч. просроченная в сумме 432,8 тыс. рублей, - по взысканию которой УФССП России по Пермскому краю и Ростовской области с 2013 г. возбуждено исполнительное производство). В тоже время отмечаем, что по данным годовой бюджетной отчетности Минимущества ПК за 2017 год, задолженность по указанным доходам на 01.01.2018 г. числится в сумме 4 792,9 тыс. рублей (ниже на 83,0 тыс. рублей).

3.2.5.2. В отчетном году Минимуществом ПК были приняты решения о реализации 30 объектов недвижимого имущества, в т.ч.: по 8 объектам, включенным в Прогнозный план приватизации имущества Пермского края³⁰, и 22 объектам, включенным в Перечень имущества Пермского края, реализация которого планировалась без включения в Прогнозный план приватизации³¹.

Фактически, реализация состоялась лишь по 15 объектам краевой собственности на общую сумму 12 339,1 тыс. рублей (с НДС). По принятым решениям не состоялась продажа наиболее крупных объектов из планируемых (например, нежилые здания с земельными участками в г. Перми по ул. Энергетиков, д. 38, ул. Дзержинского, д. 3, ул. Автозаводская, д. 19, и др.).

От продажи 15 объектов недвижимого имущества в доход краевого бюджета в 2017 г. поступили средства в сумме 6 744,4 тыс. рублей (без НДС), задолженность на конец года составила в сумме 3 822,7 тыс. рублей (без НДС). Продажа указанных объектов осуществлена:

- на аукционе – 2 объекта, планируемого к реализации без включения в Прогнозный план приватизации, на сумму 1 376,0 тыс. рублей (с НДС), фактические поступления в краевой бюджет составили в сумме 1 166,1 тыс. рублей (без НДС). Объекты реализованы по начальной цене;

- посредством публичного предложения – 2 объекта, планируемого к реализации без включения в Прогнозный план приватизации, на сумму 1 391,3 тыс. рублей (с НДС), фактические поступления в краевой бюджет составили в сумме 1 179,0 тыс. рублей (без НДС). Объекты реализованы ниже в 2 раза начальной цены их продажи;

- без объявления цены – 11 объектов (в т.ч. 5 объектов, включенных в Прогнозный план приватизации имущества) на сумму 9 571,8 тыс. рублей (с НДС), фактические поступления в краевой бюджет составили в сумме 4 399,4 тыс. рублей (без НДС), текущая задолженность по платежам составила в сумме 3 822,7 тыс. рублей. Цена реализации объектов ниже в 4,3 раза начальной цены их продажи.

По 4 объектам недвижимого имущества, реализованным без объявления цены, Минимуществом ПК приняты решения о рассрочке платежей на сумму 3 822,7 тыс. рублей для покупателей сроком на 1 год, в соответствии с п. 4.2. Положения об организации продажи государственного имущества Пермского края без объяв-

²⁹ Ф. № Г-20.3 «Отчет о поступлении в краевой бюджет доходов от приватизации объектов, находящихся в собственности Пермского края, за 2017 год».

³⁰ Закон Пермского края от 06.07.2016 № 668-ПК «Об утверждении Прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2016-2018 годы».

³¹ 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».

ления цены³².

3.2.5.3. В отчётном году в доход краевого бюджета также поступили средства в сумме 1 709,8 тыс. рублей от реализации в 2016 г. имущества без объявления цены, в отношении покупателей которого Минимуществом ПК были приняты решения о рассрочке платежей. Следует отметить, что по принятым в 2016 г. Минимуществом ПК решениям о рассрочке платежей на общую сумму 3 189,4 тыс. рублей, в доход краевого бюджета в 2017 году не перечислены средства в сумме 1 479,6 тыс. рублей по указанным рассроченным платежам, - в том числе:

- 620,5 тыс. рублей от ООО «АльфаСтрой». Арбитражным судом Краснодарского края в отношении ООО «АльфаСтрой» вынесено решение от 24.07.2017 г. о взыскании основного долга и пени по заключенным договорам; в декабре 2017 г. ГКУ «Имущественное казначейство Пермского края» в адрес УФССП по Краснодарскому краю направлено заявление о возбуждении исполнительного производства, запрошены копии постановления о возбуждении исполнительного производства (в период экспертизы ответ из УФССП не поступил);

- 859,1 тыс. рублей, в связи с расторжением с покупателями имущества договоров купли-продажи на основании дополнительных соглашений, заключенных Минимуществом ПК от 13.02.2017 г.

3.2.5.4. Доходы от продажи земельных участков в 2017 г. исполнены на 98,1% в сумме 981,3 тыс. рублей. Неисполнение объясняется несостоявшимся аукционом по продаже земельного участка, расположенного по адресу: Пермский край, Юсьвинский район.

КСП Пермского края обращает внимание на необоснованно учтенную в ф. № Г-20.5 «Отчёт о поступлении в краевой бюджет доходов от продажи земельных участков за 2017 год» задолженность, как по состоянию на 01.01.2017 г., так и на 01.01.2018 г. в сумме 234,6 тыс. рублей по договорам купли-продажи № 8-ЗУ/2013 и № 13-ЗУ/2015 с физическими лицами, - в связи с отсутствием заключенных договоров купли-продажи с указанными покупателями (договоры покупателями не подписаны), на что в Заключении КСП Пермского края от 31.05.2017 № 24³³ уже указывалось на данный факт. В связи с чем, ф. № Г-20.5 подлежит уточнению.

3.2.5.5. В отчётном году в краевой бюджет также поступили доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении краевых учреждений, - в сумме 380,7 тыс. рублей (при отсутствии плановых назначений) от реализации материальных запасов (металлолома).

3.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в 2017 году составили 18 878 139,0 тыс.рублей, их доля в общем объёме доходов – 16,2%. Исполнение составило 97,9% к уточнённому плану.

По сравнению с 2016 годом, объём безвозмездных поступлений увеличился на 3 415 923,0 тыс.рублей (на 22,1%) за счёт:

- увеличения объёма дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности

³² Постановление Правительства Пермского края от 07.04.2009 № 199-п «Об утверждении положения об организации продажи государственного имущества Пермского края без объявления цены».

³³ См. Заключение КСП Пермского края от 31.05.2017 № 24 на проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2016 год».

(на 1 741 344,9 тыс.рублей - в 1,6 раза по сравнению с 2016 годом)

- увеличения объёма субсидий на 1 265 464,3 тыс.рублей (на 32,1%), в основном, за счёт: субсидий на мероприятия по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 открытого акционерного общества «Уралкалий», г. Березники – на 1 075 353,3 тыс.рублей; субсидий на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды на 423 734,6 тыс.рублей (рисунок 5).

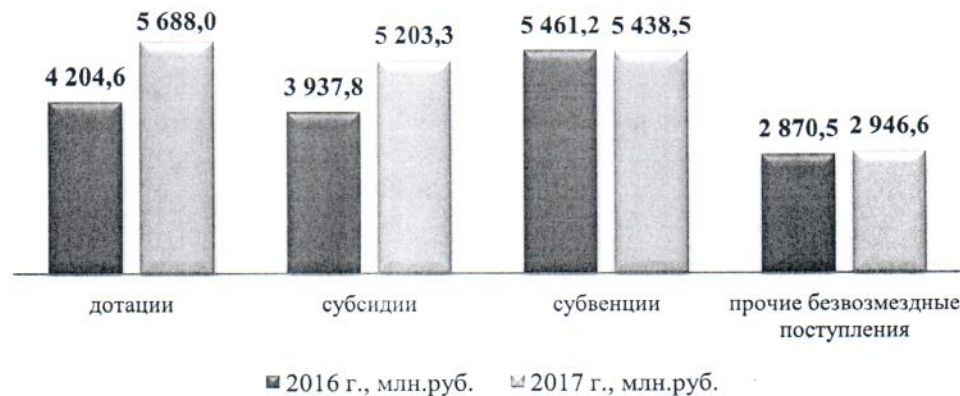


Рисунок 5. Объём безвозмездных поступлений в разбивке по формам за 2016-2017 гг., млн.рублей

4. Расходы краевого бюджета.

4.1. Общие положения.

4.1.1. Исполнение краевого бюджета по расходам сложилось на уровне 105,8% к первоначально утверждённому бюджету на 2017 г, 101,3% - к действующей редакции Закона о бюджете на 2017 год (от 11.12.2017) и 95,1% - к сводной бюджетной росписи на отчётный период (см. табл. 4).

4.1.2. В 2017 году расходы краевого бюджета осуществляли 38³⁴ главных распорядителей бюджетных средств (приложение 1), из них 15 ГРБС (40% от всех ГРБС) исполнили расходы на 99,0% и более. Наименьшее исполнение бюджета (к сводной бюджетной росписи) сложилось по следующим ГРБС:

- Министерство строительства и архитектуры Пермского края – 71,5%;
- Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Пермского края – 75,6%;
- Комитет записи актов гражданского состояния Пермского края – 75,9%;
- Министерство физической культуры, спорта и туризма Пермского края – 76,5%.

При этом, в структуре не исполненных бюджетных назначений наибольшая доля приходится на Министерство строительства и архитектуры Пермского края (2 411 659,8 тыс. рублей или 40%), Министерство финансов Пермского края (949 309,2 тыс. рублей или 15,8%) и Министерство социального развития Пермского края (917 137,7 тыс.рублей или 15,2%).

³⁴ Из них 2 ГРБС (Государственная инспекция по надзору и контролю в сфере образования Пермского края и Агентство по инвестициям и внешнеэкономическим связям Пермского края) были реорганизованы.

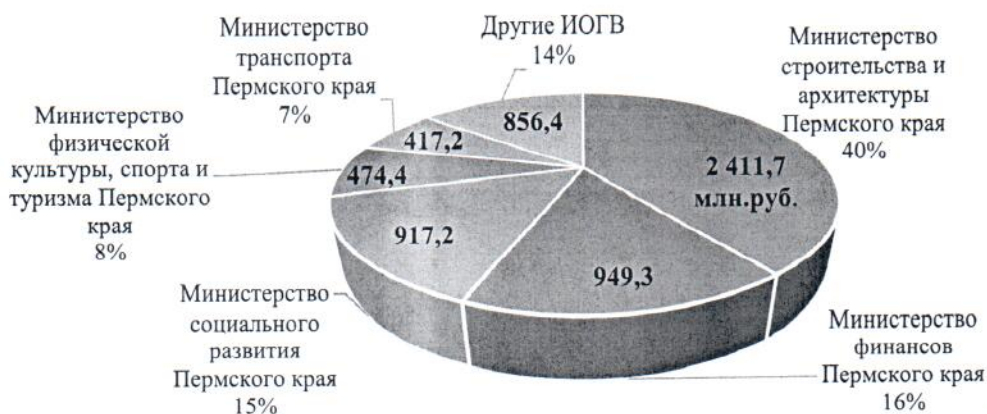


Рисунок 6. Объёмы неисполненных расходов краевого бюджета в разрезе ГРБС за 2017 год, млн. рублей, %

4.1.3. Объём расходов, предусмотренный в сводной бюджетной росписи, - превышает объём бюджетных ассигнований, предусмотренный Законом о бюджете Пермского края, на 7 486 688,2 тыс. рублей (или на 6,5%) вследствие внесения изменений в сводную бюджетную роспись на основании статьи 217 БК РФ³⁵, статьи 15 Закона о бюджете³⁶.

Следует отметить, что в краевом бюджете ежегодно увеличивается количество оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Закон о бюджете:

- в 2015 году (ст. 17 Закона о бюджете³⁷) – 19 оснований;
- в 2016 году (ст. 15 Закона о бюджете³⁸) – 24 основания;
- в 2017 году (ст. 15 Закона о бюджете³⁹) – 28 оснований.

Доля средств, не утвержденных Законом о бюджете



Рисунок 7. Отклонение расходов, утверждённых в сводной бюджетной росписи, от расходов в Законе о бюджете за 2015-2017 гг., млрд.рублей.

Как видно из графика, отклонение объёмов расходов, утверждённых в сводной бюджетной росписи, от объёмов, утверждённых Законом о бюджете, в 2017

³⁵ Статья 217 БК РФ «Сводная бюджетная роспись».

³⁶ Закон Пермского края от 29.12.2016 № 34-ПК «О бюджете Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

³⁷ Закон Пермского края от 22.12.2014 № 414-ПК «О бюджете Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

³⁸ Закон Пермского края от 21.12.2015 № 580-ПК «О бюджете Пермского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

³⁹ Закон Пермского края от 29.12.2016 № 34-ПК «О бюджете Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

году было максимальным за период 2015-2017 гг.

Согласно форме Г-2 «Расшифровка к пояснительной записке»: отклонение сводной бюджетной росписи от Закона о бюджете в 2017 году на сумму 7 486 668,2 тыс. рублей, связано с:

- расчётами с бюджетами других уровней (безвозмездные поступления) - 6 126 684,0 тыс. рублей.

Наиболее крупные суммы приходятся на мероприятия:

- «Мероприятия, связанные с последствиями техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г. Березники, Пермский край» - 1 933 375,3 тыс.рублей;

- Реализация мероприятий, направленных на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках основного мероприятия «Приоритетный проект «Безопасные и качественные дороги» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы» - 1 000 000,0 тыс.рублей;

- Оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – 619 834,3 тыс.рублей;

- Реализация мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях в рамках программы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» на 2013-2020 годы – 447 693,1 тыс.рублей;

- Основное мероприятие «Приоритетный проект «Формирование комфортной городской среды, за исключением мероприятий, финансируемых за счет средств дорожного фонда» - 423 734,6 тыс.рублей.

- иными отклонениями в соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации - 1 360 004,4 тыс.рублей.

Наиболее крупные суммы приходятся на мероприятия:

- мероприятия по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г. Березники, Пермский – 919 455,3 тыс.рублей;

- «Реализация муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований» - 323 046,8 тыс.рублей;

- Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 99 543,5 тыс.рублей.

4.2. Анализ исполнения государственных программ Пермского края.

4.2.1. Бюджет края на 2017 год и плановый период сформирован по программному принципу - на основании 22 государственных программ Пермского края⁴⁰ (далее – «госпрограммы»), ответственными по которым являлись 18 ГРБС.

На расходы, предусмотренные в рамках госпрограмм, приходится 98,1% от всех расходов краевого бюджета, утверждённых Законом о бюджете и 98,3% от сводной бюджетной росписи.

В нарушение п. 5.14 Указа Губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 74 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края» (далее – «Указ губернатора № 74») госпрограммы «Развитие здравоохранения», «Семья и дети Пермского края», «Куль-

⁴⁰ В соответствии с Распоряжением губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 146-р «Об утверждении Перечня государственных программ Пермского края» перечень состоял из 23 госпрограмм, одна госпрограмма «Развитие газоснабжения и газификации Пермского края» так и не была принята.

тура Пермского края», «Экономическое развитие и инновационная экономика», «Управление земельными ресурсами Пермского края» (в части отдельных статей), «Воспроизводство и использование природных ресурсов», «Содействие занятости населения» не были приведены в соответствии Закону о бюджете.

4.2.2. Процент исполнения бюджетных назначений, достижение целевых показателей госпрограмм являются индикаторами достижения установленных результатов бюджетной деятельности и степени ее эффективности.

За отчётный период, фактическое исполнение госпрограмм составило 113 828 513,1 тыс.рублей или 101,4% - к Закону о бюджете и 95,0% - к бюджетной росписи (приложение 2).

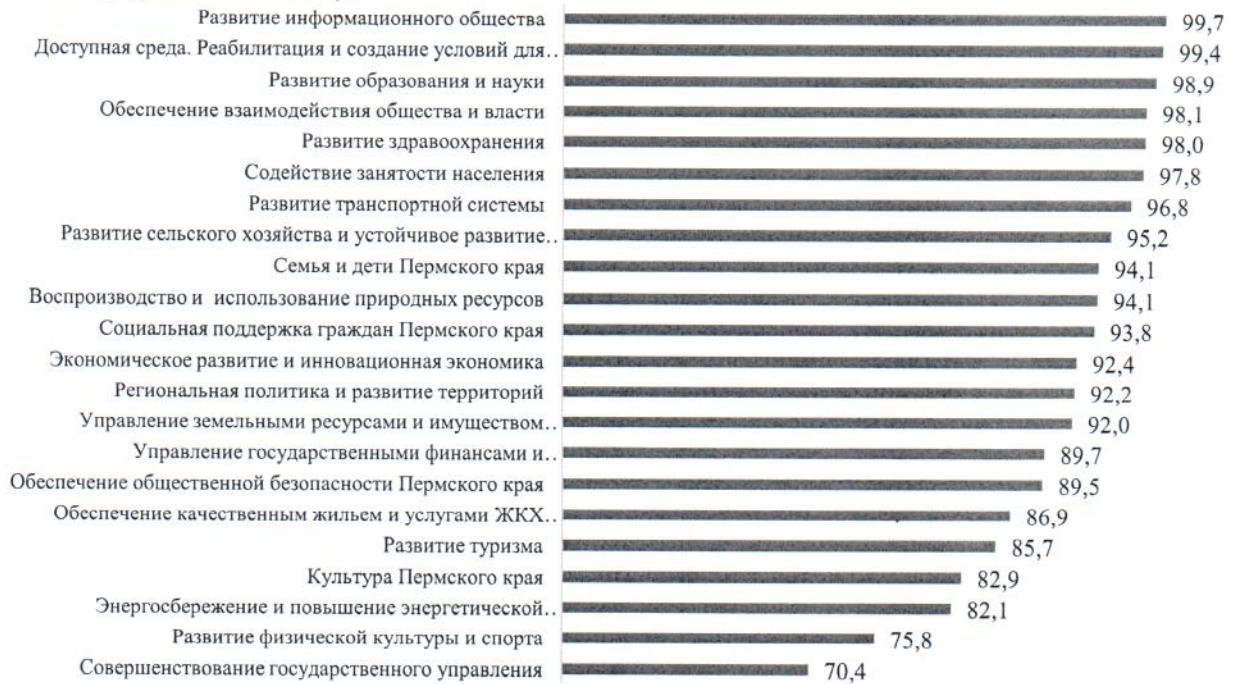


Рисунок 8. Исполнение госпрограмм ПК за 2017 г.,% к сводной бюджетной росписи

Как видно из графика, наибольший процент исполнения госпрограмм к уточнённому плану достигнут по госпрограммам «Развитие информационного общества» - 99,7% (на реализацию данной госпрограммы предусмотрено 787 680,6 тыс.руб.), «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края» - 99,4% (предусмотрено - 261 372,7 тыс.рублей), «Развитие образования и науки» - 98,9% (предусмотрено - 30 634 931,4 тыс.рублей).

По наиболее финансовоёмким госпрограммам, таким как: «Развитие образования и науки» (доля в общем объёме программных расходов - 25,6%), «Развитие здравоохранения» (18,9%), «Развитие транспортной системы» (10,5%), - исполнение сложилось на уровне 96% и более.

Наименьший процент исполнения по отношению к уточнённому плану (менее 85%) сложился по четырем госпрограммам:

- «Совершенствование государственного управления» - 70,4% (ответственный исполнитель - Администрация губернатора ПК);

- «Развитие физической культуры и спорта» - 75,8% (Министерство физиче-

ской культуры, спорта и туризма ПК);

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края» - 82,1% (Министерство строительства и архитектуры ПК);

- «Культура Пермского края» - 82,9% (Министерство культуры ПК).

Отмечаем, что, по причине отсутствия нормативно-правовых актов, соглашений, - в полном объёме не исполнены расходы по следующим мероприятиям:

- Создание условий по формированию здорового образа жизни обучающихся в образовательных организациях, находящихся на территории Пермского края (70 000,0 тыс. руб.);

- Разработка проектно-сметной документации на строительство распределительных газопроводов на территории Пермского края (34 640,0 тыс.руб.);

- Предоставление средств федеральному бюджету на составление протоколов об административных правонарушениях» (4 189,4 тыс. рублей).

Отмечаем низкое исполнение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства общественной инфраструктуры Пермского края, о чем более подробно будет освещено в разделе 4.8. «Анализ осуществления капитальных вложений (бюджетных инвестиций)».

Большая доля неиспользованных средств по Министерству социального развития ПК связана со снижением численности получателей на предоставление мер социальной поддержки (449,5 млн.руб.) и заявительным характером ряда социальных услуг (279,6 млн.руб.).

4.2.2.1. Анализ достижения целевых показателей, утверждённых в паспортах госпрограмм, показал, что из 233 показателей, по которым предоставлена информация о значениях показателей, - исполнено 194 или 83,0%. Значение по 39 целевым показателям (17,0%) не достигнуто. Отчётность о фактическом достижении 8 целевых показателей – отсутствовала.

Отмечаем, что по госпрограмме «Региональная политика и развитие территорий» в паспорте утверждён только один целевой показатель, плановое значение по которому - не достигнуто, а именно «Процент выполнения показателей соглашений о взаимодействии между Правительством Пермского края и муниципальными районами (городскими округами) Пермского края»: при плане 90% - фактически достигнуто 88,3%.

По госпрограмме «Экономическое развитие и инновационная экономика»: из трёх целевых показателей в паспорте госпрограммы - достигнут только один («Объём налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Пермского края»). По одному показателю отсутствует отчётность. Показатель «Реальные располагаемые денежные доходы населения» - не достигнут (при плановом значении 100,2%, фактически достигнуто 94,8%).

Анализ достижения целевых показателей в разрезе подпрограмм показал следующее:

Полностью не достигнуто 9 целевых показателей (нулевой процент достижения), в том числе:

- 6 целевых показателей, характеризующих долю граждан, использующих

механизм получения государственных услуг в электронной форме⁴¹ (план – 60%);

- «Уровень освоения бюджетных средств, выделяемых на сопровождение, поддержку и развитие программного обеспечения объектов ИТ-инфраструктуры, автоматизацию бюджетных процессов» госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае» (план – 100%);

- «Объём сформированного арендного жилого фонда» госпрограммы «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края, создание условий для комфортной городской среды» (план - 7,189 тыс. кв.м);

- «Количество заключенных концессионных соглашений» подпрограммы «Совершенствование территориального планирования системы здравоохранения Пермского края. Развитие материально-технической базы, в том числе развитие информационных технологий» (план – 1 ед.).

Низкое исполнение сложилось по следующим целевым показателям (достижение от 1 до 25%):

- «Количество пожарных депо, введенных в эксплуатацию» (план – 5 ед., факт – 1 ед. в г. Перми (Камская долина));

- «Количество населенных пунктов (городских округов, административных центров муниципальных районов, городских и сельских поселений), охваченных реконструированной региональной автоматизированной системой централизованного оповещения населения Пермского края (РАСЦО)» (план – 298 ед., факт – 42 ед.);

- «Ввод в эксплуатацию автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, ведущих от сети автомобильных дорог общего пользования к ближайшим общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, а также к объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции» (план – 21,5 км., факт – 2,87 км.);

- «Количество граждан, прибывших из других регионов и трудоустроенных в рамках подпрограммы «Программа повышения мобильности трудовых ресурсов в Пермском крае на 2015-2017 годы» (план – 156 человек, факт – 18 человек).

- «Доля библиотечных фондов, переведенных в электронную форму (оцифровка фонда)» (план – 0,5%, факт – 0,063%);

- «Уровень выполнения планового годового показателя краткосрочного плана реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах» (план – 100%, факт – 23%).

Также, КСП Пермского края отмечает, что в отчётной форме № Г-9 ГП некорректно указаны наименования трёх показателей, характеризующих соотношение средней заработной платы медицинского персонала (врачей, среднего медицинского, младшего медицинского) к средней заработной плате по региону, по-

⁴¹ «Доля граждан, использующих механизм получения государственных услуг в области образования в электронной форме»; «Доля граждан, использующих механизм получения государственных услуг, оказываемых Министерством культуры Пермского края в электронной форме»; «Доля граждан, использующих механизм получения государственных услуг, оказываемых Государственной инспекцией по охране объектов культурного наследия Пермского края в электронной форме»; «Доля граждан, использующих механизм получения государственных услуг в электронной форме, оказываемых Инспекцией государственного технического надзора Пермского края»; «Доля граждан, использующих механизм получения государственных услуг в электронной форме (Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края)»; «Доля граждан, использующих механизм получения государственных услуг в электронной форме (Государственная инспекция по экологии и природопользованию Пермского края)».

скольку государственной программой «Развитие здравоохранения»⁴² установлены показатели, отражающие соотношение средней заработной платы к среднемесячной начисленной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячному доходу от трудовой деятельности). Плановые значения показателей в отчётной форме соответствуют показателям, утверждённым Постановлением № 1319-п.

В госпрограмме «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края»⁴³ показатель «Среднее время прохождения процедуры постановки на кадастровый учёт» не имеет отношения к полномочиям исполнителя Госпрограммы.

По отдельным показателям, как например, по подпрограмме «Развитие транспортного комплекса Пермского края: Воздушный транспорт» достижение целевого показателя не связано с уровнем исполнения бюджетных ассигнований: целевой показатель «коэффициент подвижности населения на авиационном транспорте» превысил плановое значение 0,48 и составил 0,51⁴⁴ при расходах бюджетных ассигнований на уровне 78,6%.

Отмечаем что в 2017 году в нарушение п.5.13 Указа губернатора № 74 по ряду показателей была произведена корректировка в сторону уменьшения, например «Доля спортсменов-разрядников в общем количестве лиц, занимающихся в системе специализированных детско-юношеских спортивных школ олимпийского резерва и училищ олимпийского резерва» с 75% до 47% (снижение 28%)⁴⁵; «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства (включая ИП) в расчёте на 1 тыс. человек населения» с 55,4 единиц до 42,6 единиц (снижение 12,8 единиц или 23%)⁴⁶; 8 показателей госпрограммы «Воспроизводство и использование природных ресурсов»⁴⁷ и др.

КСП Пермского края неоднократно отмечала, что существенная часть показателей - трудноизмеримы, не имеют достоверного документального подтверждения их достижения (не достижения). По итогам года, зачастую, плановые программные показатели корректируются исходя из фактически сложившегося значения. Сроки реализации госпрограмм постоянно продляются, исключая возможности объективно оценить эффективность реализации госпрограмм и достигнутый

⁴² Постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 N 1319-п «Об утверждении государственной программы Пермского края «Качественное здравоохранение».

⁴³ Утверждена постановлением Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1314-п.

⁴⁴ Для определения значения берется количество перевезенных пассажиров и делится на численность населения Пермского края.

⁴⁵ Изменения в госпрограмму Пермского края «Развитие физической культуры и спорта» внесены постановлением Правительства Пермского края от 12.07.2017 № 666-п.

⁴⁶ Изменения в госпрограмму Пермского края «Экономическое развитие и инновационная экономика» внесены постановлением Правительства Пермского края от 19.09.2017 № 764-п.

⁴⁷ «Количество потенциально опасных ГТС прудов и водохранилищ с пониженным уровнем безопасности, приведенных к безопасному техническому состоянию» (с 1 ед. до 0 ед.), «Доля лесных пожаров, ликвидированных в течение первых суток с момента обнаружения (по количеству случаев), в общем количестве лесных пожаров» (с 69,1% до 62,19%), «Доля потенциально опасных ГТС прудов и водохранилищ с пониженным уровнем безопасности, приведенных к безопасному техническому состоянию, в общем количестве потенциально опасных ГТС» (с 89,7% до 88,2%), «Доля площади проведенных санитарно-оздоровительных мероприятий к площади погибших и поврежденных лесов» (с 86,9% до 7,8%), «Доля площади ценных лесных насаждений в составе покрытых лесной растительностью земель лесного фонда» (с 61,3% до 61%), «Лесистость на территории субъекта РФ» (с 71,4% до 71,3%), «Доля площади земель лесного фонда, переданных в аренду, в общей площади земель лесного фонда» (с 50% до 48,5%), «Доля крупных лесных пожаров в общем количестве лесных пожаров» (с 4% до 4,4%).

социальный эффект.

Таким образом:

- процент исполнения расходов на реализацию госпрограмм составил 95,0%;
- процент достижения целевых показателей – 83,0%.

4.2.5. Отдельные вопросы реализации госпрограмм:

4.2.5.1. Госпрограмма «Развитие здравоохранения»

В 2017 году в госпрограмму было включено новое основное мероприятие «Финансовое оздоровление государственных учреждений здравоохранения Пермского края» с плановыми назначениями – 300 000 тыс. руб. В соответствии с Порядком реализации данного мероприятия, утверждённым приказом Минздрава ПК от 08.08.2017 № СЭД-34-01-06-675 (далее – Порядок), финансовая поддержка предоставлялась государственным автономным и бюджетным учреждениям здравоохранения Пермского края в форме субсидии, которая направлялась на погашение просроченной кредиторской задолженности, возникшей за счет всех источников финансирования расходов (кроме приносящей доход деятельности). Из 49 учреждений здравоохранения, имеющих просроченную кредиторскую задолженность по состоянию на 01.07.2017, по результатам отбора средства на финансовое оздоровление были перечислены 31 учреждению здравоохранения.

Вместе с тем, отмечаем, что, при исполнении данных расходов в полном объёме, - проблема наличия просроченной кредиторской задолженности учреждений не была решена. По состоянию на 01.01.2018, общая сумма просроченной кредиторской задолженности по всем учреждениям здравоохранения Пермского края составила 198 373,6 тыс. руб., что больше, чем разница между объёмом этой задолженности по состоянию на 01.07.2017 и объёмом бюджетных средств, направленным на финансовое оздоровление учреждений⁴⁸.

Считаем, что необходима комплексная оценка причин роста просроченной кредиторской задолженности учреждений здравоохранения, и реализация мероприятий, направленных на устранение этих причин.

4.2.5.2. Госпрограмма «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края, создание условий для комфортной среды».

В ходе анализа исполнения расходов, предусмотренных на реализацию отдельных мероприятий госпрограммы, установлено следующее:

4.2.5.2.1. По мероприятию «Обеспечение деятельности некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Пермском крае» (далее – НО «Фонд капремонта») исполнение составило 121 986,1 тыс. рублей или 88,5% (при плане - 137 885,0 тыс. рублей).

При этом, согласно данным официального сайта НО «Фонд капремонта»⁴⁹, - на капитальный ремонт многоквартирных домов за 2017 год было направлено лишь 12,1% от объёма поступивших на счёт НО «Фонд капремонта» денежных средств (264 075,8 тыс. рублей из 2 189 808,7 тыс. рублей). Также, согласно информации Региональной службы по тарифам Пермского края, - отремонтировано

⁴⁸ 491405,4 тыс.руб. (просроченная кредиторская задолженность на 01.07.2017)-300000,0 тыс.руб. (бюджетные средства, направленные на погашение задолженности)=191405,4 тыс.руб.<198373,6 тыс.руб. (просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2018).

⁴⁹ Сайт: <http://fond59.ru/otchetnost/>

лишь 284 многоквартирных домов из 1 245, запланированных в региональной Программе капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Пермского края, что составляет 23%.

4.2.5.2.2. По мероприятию «Содержание домов в Правобережном районе г. Березники, находящихся в собственности Пермского края, а также мероприятий по переводу жилых помещений в нежилые и разработка проекта межевания земельных участков» - исполнение составляет 14 964,6 тыс. рублей или 90,7% (при плане - 16 505,4 тыс. рублей). Данные средства направлены: на уплату налога на имущество (13 044,0 тыс. рублей), оплату услуг по охране объектов (1 848,6 тыс. рублей), уборку территории (72,0 тыс. рублей).

При этом, распоряжением Правительства Пермского края от 23.12.2016 № 409-рп «О сносе недвижимого имущества Пермского края, закреплённого на праве оперативного управления за государственным казённым учреждением Пермского края «Управление капитального строительства Пермского края», и вовлечении земельных участков в оборот» принято *решение о сносе* недвижимого имущества Пермского края. Мероприятия по сносу имущества в 2017 году - ГКУ «УКС ПК» не осуществлены.

4.2.5.3. Госпрограмма «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае».

В рамках госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае» в 2017 году выделены субвенции 50-ти органам местного самоуправления городских округов, городских и сельских поселений Пермского края на выполнение государственных полномочий по проведению мероприятий по отлову безнадзорных животных, их транспортировке, учёту и регистрации, содержанию, лечению, кастрации (стерилизации), эвтаназии, утилизации и администрирование полномочий в сумме 37 087,8 тыс. рублей.

Фактические расходы органов местного самоуправления составили 21 663,9 тыс. рублей или 58,4% от выделенных средств. При этом, по 14-ти (28,0%) городским округам, городским и сельским поселениям (например, Очерское ГП, Нытвенское ГП, Суксунский МР и др.) сложилось «нулевое» освоение бюджетных средств, что свидетельствует о невыполнении ими государственных полномочий Пермского края. Следует отметить, что аналогичная ситуация имела место в 2016 году: из 93-х органов местного самоуправления - в 46-ти не осуществлялось выполнение переданных государственных полномочий.

Таким образом, на протяжении 2016 и 2017 годов наблюдается невыполнение переданных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову безнадзорных животных, их транспортировке, учёту и регистрации, содержанию, лечению, кастрации (стерилизации), эвтаназии, утилизации.

На основании вышеизложенного, предлагаем 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».

4.3. Анализ исполнения Указов Президента.

1. В целях выполнения майских указов Президента Российской Федерации⁵⁰, в бюджете Пермского края предусматривались средства для доведения оплаты труда наемных работников бюджетной сферы до необходимого уровня. В основных направлениях налоговой политики Пермского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов указывалось «расходы на оплату труда работников бюджетной сферы края в проекте бюджета Пермского края обеспечены в объеме, необходимом для исполнения «майских» указов Президента Российской Федерации».

2. Плановые показатели, установленные в «дорожных картах»⁵¹, выполнены либо находятся в диапазоне предельно допустимых отклонений (до 5%):

- педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (при плане 100% от заработной платы в сфере общего образования достигнуто 98,7% - 26 702 рубля); данный показатель не был выполнен также по итогам 2016 года - 94,6% и по итогам 2015 года - 98,4%;

- работники учреждений культуры (при плане 90,0% к среднемесячному доходу от трудовой деятельности достигнуто 88,9% - 25 497 рублей);

- врачи и работники медицинских организаций, имеющие высшее медицинское (фармацевтическое) образование (при плане 159,6% к среднемесячному доходу от трудовой деятельности достигнуто 158,9% - 45 560 рублей);

- младший медицинский персонал (при плане 64,8% к среднемесячному доходу от трудовой деятельности достигнуто 61,9% - 17 756 рублей).

4.4. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств.

Текстовыми статьями Закона о бюджете подлежит утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. Согласно форме № Г-3.1. «Отчет об исполнении публичных нормативных расходных обязательств за 2017 год», объем средств на исполнение публичных нормативных обязательств составил 9 172 943,2 тыс.руб., что соответствует Закону о бюджете. При этом, отмечаем, что в текстовой статье Закона о бюджете (ч. 4 ст. 5) не произведена корректировка объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств: объем на 2017 год утверждён в сумме 9 157 795,0 тыс. рублей; расхождение составляет 15 148,2 тыс.рублей.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в ходе исполнения бюджета увеличены на 12 299,60 тыс.руб., что составляет 0,13% от объемов бюджетных ассигнований, утверждённых Законом о бюджете, - то есть, в пределах ограничений, установленных ч. 3 ст. 217 БК РФ (не более 5%).

⁵⁰ Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 г. № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы», от 28 декабря 2012 г. № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

⁵¹ Распоряжение Правительства Пермского края от 14.08.2014 № 204-рп (ред. от 17.09.2015) «О Плане мероприятий («дорожной карте») «Изменения в отрасли образования Пермского края, направленные на повышение ее эффективности»; Распоряжение Правительства Пермского края от 08.08.2014 № 195-рп (ред. от 03.05.2017) «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения Пермского края»; Распоряжение Правительства Пермского края от 01.03.2013 № 58-рп (ред. от 12.12.2017) «Об утверждении плана мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры в Пермском крае»; Распоряжение Правительства Пермского края от 13.03.2013 № 70-рп (ред. от 29.12.2016) «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Пермского края (2013-2018 годы)».

Фактически, расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 8 611 553,0 тыс.руб., что составляет 93,8% от объёмов финансирования, утверждённых Законом о бюджете и 93,7% от уточнённого плана расходов.

4.5. Резервный фонд Правительства Пермского края.

Размер резервного фонда Правительства Пермского края (далее - резервный фонд) в расходной части бюджета Пермского края установлен на 2017 год в сумме 450 000,0 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования резервного фонда были выделены в отчётном периоде на основании распоряжений Правительства Пермского края 8 главным распорядителям средств бюджета Пермского края на общую сумму 182 062,2 тыс. рублей; исполнение составило 81,2% к выделенным ассигнованиям и, соответственно, 32,8% к утверждённой бюджетом сумме резервного фонда.

Остаток неиспользованных средств на конец отчётного года составил 302 232,2 тыс. руб.

Направления использования резервного фонда соответствовали ст. 14 Закона о бюджетном процессе и Положению о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Пермского края, утверждённому Постановлением Правительства Пермского края от 07.12.2007 № 316-п.

4.6. Анализ расходов на содержание государственных органов.

Структура должностей государственных гражданских служащих в разрезе категорий должностей государственной гражданской службы в 2017 году, исходя из штатной численности в целом, - практически не изменилась.

Удельный вес расходов на оплату труда в общей сумме расходов на содержание государственных органов Пермского края составил в 2017 г. 56,1%, что ниже уровня 2016 г. на 1,9%.

Сравнительный анализ среднемесячной заработной платы государственных служащих органов исполнительной власти 14 субъектов Приволжского Федерального округа (ПФО) показал, что Пермский край занимает по данному показателю 5 место, уступая Республике Башкортостан, Самарской, Нижегородской и Оренбургской областям.

4.7. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края.

4.7.1. Законом о бюджете на 2017 год предусмотрено межбюджетных трансфертов из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований (далее – «МБТ») на сумму 42 563 944,3 тыс.рублей. Сводной бюджетной росписью объём МБТ утвержден на 5 831 016,4 тыс.рублей (на 13,7%) больше, чем предусмотрено Законом о бюджете и составил 48 394 960,7 тыс. рублей. Наибольшее увеличение объёма МБТ относительно Закона о бюджете произошло по иным МБТ – в 2,9 раза (на 4 111 578,7 тыс. рублей), по субсидиям – на 1 719 554,5 тыс. рублей (на 28,4%).

Исполнение МБТ составило 47 235 406,7 тыс.рублей (111,0% - к утверждённому бюджету, 97,6% - к сводной бюджетной росписи).

Объём МБТ местным бюджетам из бюджета Пермского края в 2017 г.

тыс. рублей

Формы меж-бюджетных трансфертов	Утверждено Законом о бюджете (ред. от 11.12.2017)	Уточнённый план (сводная бюджетная роспись)	Фактически исполнено	Процент исполнения к Закону о бюджете	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи	Справочно: фактически исполнено в 2016 г.	Рост (снижение) 2017 г. к 2016 г., %
Дотации	7 996 842,6*	7 999 406,0	7 974 391,7	99,7%	99,7%	8 228 833,2	96,9%
Субсидии	6 055 240,7	7 774 795,2	7 146 606,6	118,0%	91,9%	5 784 749,8	123,5%
Субвенции	26 413 430,6	26 410 750,4	26 295 090,4	99,6%	99,6%	26 103 875,4	100,7%
Иные МБТ	2 098 430,4	6 210 009,1	5 819 318,0	277,3%	93,7%	2 857 706,6	203,6%
Всего МБТ	42 563 944,3	48 394 960,7	47 235 406,7	111,0%	97,6%	42 975 165,0	109,9%

* Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности МР(ГО) учтена без дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц

По сравнению с 2016 г., объём МБТ увеличился на 9,9%. Наибольший рост отмечается по субсидиям (на 23,5%) и иным МБТ (в 2 раза), при этом по дотациям объём расходов уменьшился (на 3,1%).

В общем объёме расходов краевого бюджета доля МБТ незначительно увеличилась: с 40,5% в 2016 г. до 40,8% в 2017 г.

В 2017 г. остаток неисполненных МБТ составил 1 159 554,0 тыс.рублей, по сравнению с 2016 г. он уменьшился в 2,6 раза (на 1 905 820,5 тыс.рублей). Основная сумма неиспользованных МБТ приходится на субсидии (628 188,6 тыс.рублей) и иные МБТ (390 691,1 тыс.рублей).

Информация о поквартальном исполнении МБТ местным бюджетам из бюджета Пермского края приведена на графике.

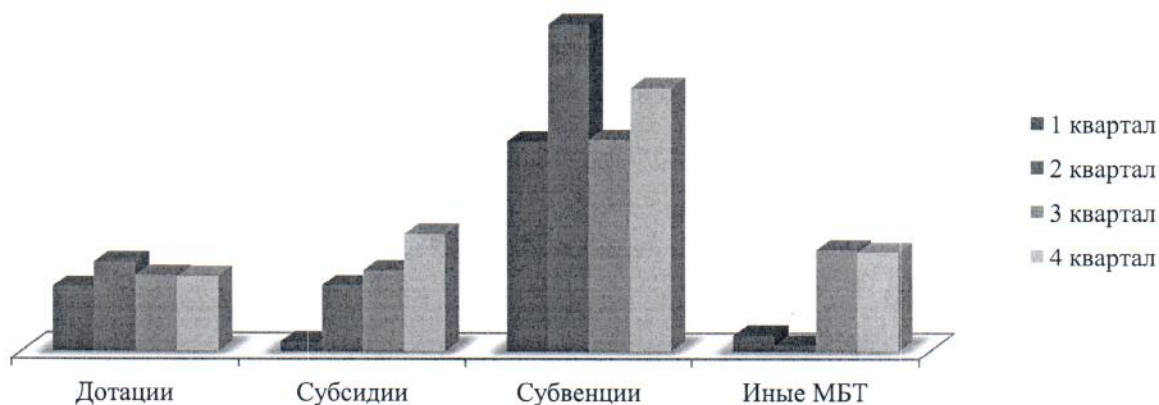


Рисунок 9. Финансирование МБТ в 2017 г. по кварталам (в разбивке по видам МБТ), тыс. рублей

Как видно из графика, наиболее неравномерное перечисление МБТ, как и в 2016 г., приходится на субсидии (42,9% - в 4 квартале) и на иные МБТ (90,3% - во 2 полугодии). Перечисление в конце финансового года целевых МБТ (субсидий и иных МБТ) приводит к образованию остатков на счетах местных бюджетов и, следовательно, снижению эффективности использования средств краевого бюджета в текущем году.

4.7.2. В 2017 году впервые часть расчётной дотации из РФФПМР(ГО) была заменена дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физиче-

ских лиц (далее – «НДФЛ») в пяти муниципальных образованиях края.

Таблица 11
Увеличение объемов НДФЛ, полученного в виде дополнительных нормативов отчислений в бюджеты МР(ГО)

Наименование муниципального образования	Объем дотации, заменяемой дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ	Дополнительный норматив отчислений от НДФЛ, %	Объем НДФЛ, полученный по дополнительным нормативам отчислений	тыс.рублей	
				Отклонение объема НДФЛ, полученного по дополнительным нормативам отчислений, от объема дотации заменяемой дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ	
г. Соликамск	40 835,3	2,6152	54 712,2	13 876,9	134,0%
Пермский МР	219 674,4	18,0000	231 412,1	11 737,7	105,3%
Соликамский МР	12 776,4	3,8613	12 879,3	102,9	100,8%
Суксунский МР	39 766,7	38,6540	49 079,6	9 312,9	123,4%
Юсьвинский МР	45 506,7	49,5604	45 818,0	311,3	100,7%
Итого	358 559,5		393 901,3	35 341,8	109,9%

Как видно из таблицы, объем заменяемой дотации составил 358 559,5 тыс.рублей. Фактически по дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ был получен доход 393 901,3 тыс.рублей, т.е. на 35 341,8 тыс.рублей больше расчетной дотации. Дополнительный доход получили все муниципальные образования, воспользовавшиеся правом такой замены. Наибольший прирост в г. Соликамске (134% или 13 876,9 тыс.рублей), Суксунский МР (123,4% или 9 312,9 тыс.рублей), Пермский МР (105,3% или 11 737,7 тыс.рублей).

О необходимости применения механизма замены части дотаций дополнительными нормативами от НДФЛ отмечалось в информации КСП Пермского края к выездному заседанию комитета Законодательного Собрания Пермского края по бюджету по вопросу «О механизмах стимулирования органов местного самоуправления Пермского края по увеличению собственных доходов при предоставлении межбюджетных трансфертов»⁵².

Ежегодно увеличивается число муниципальных образований, которым сокращаются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за неисполнение положений ст. 136 БК РФ⁵³ (с 18 в 2015 году до 69 в 2017 г.).

Основные нарушения, в результате которых сокращались дотации:

- нарушение п. 2 ст. 136 БК РФ в части превышения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления (52 муниципальных образования (7 муниципальных районов и 45 сельских поселений), сумма - 24 734,2тыс.рублей);

- нарушение п. 3 ст. 136 БК РФ в части установления и исполнения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления (2 муниципальных района, сумма 220,0 тыс.рублей);

- нарушение Соглашений о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению налоговых и неналоговых доходов (23 муниципальных образования (8 муниципальных районов и 15 сельских поселений),

⁵² Письмо КСП Пермского края от 05.04.2016 № 1-14/209.

⁵³ ст. 136 БК РФ «Основные условия предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов Российской Федерации».

сумма - 60,1 тыс.рублей).

4.7.3. Субсидии из бюджета Пермского края в местные бюджеты.

4.7.3.1. Исполнение субсидий сложилось в объёме 7 146 606,6 тыс. рублей (118,0% - к утверждённому бюджету; 91,9% - к уточнённому плану (сводной бюджетной росписи)). Общий объём субсидий увеличился по сравнению с 2016 годом (на 23,5%), в том числе за счёт субсидий из краевого бюджета в 1,5 раза.

Основные направления расходования субсидий из бюджета Пермского края в 2017 году представлены в следующей таблице.

Таблица 12
тыс. руб.

Направления расходования субсидий	План	Факт	% исполнения	Структура субсидий (по фактическому исполнению)
Проектирование, строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края (в том числе федеральные средства)	3 050 269,3	2 819 080,1	92,4%	39,4%
Субсидии на реализацию на реализацию приоритетных муниципальных проектов и инвестиционных проектов (за исключением мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда)	1 249 955,3	1 154 468,5	92,4%	16,2%
Реализация мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях (в том числе федеральные средства)	828 037,1	780 749,3	94,3%	10,9%
Субсидия на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды	651 319,0	641 813,6	98,5%	9,0%
Мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (с учётом средств, направляемых в рамках субсидий на реализацию приоритетных муниципальных проектов и инвестиционных проектов)	494 129,9	390 923,9	79,1%	5,5%
Обеспечение жильем молодых семей	298 044,6	278 596,2	93,5%	3,9%
Другие направления	1 203 040,1	1 080 975,0	89,9%	15,1%
Итого:	7 774 795,3	7 146 606,6	91,9%	100,0%

Как видно из таблицы, по пяти наиболее значимым направлениям предоставления субсидий исполнение сложилось выше 90%.

Полностью не использованы средства на строительство (приобретение) жилых помещений с целью переселения жителей поселка Усть-Коса Косинского муниципального района Пермского края (10 000,0 тыс.рублей), проведение работ по реконструкции дома культуры в г. Красновишерске, частично разрушенного в результате пожара (25 000,0 тыс.рублей).

4.7.3.2. С целью развития общественной инфраструктуры местного значения из бюджета Пермского края предоставляются субсидии на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований (далее – «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».

Анализ использования субсидий на реализацию ИП и ПРП в 2015-2017 гг.

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Утверждено Законом о бюджете, млн. руб.	1 683,3	1 477,8	1 147,1
Уточнённый план (сводная бюджетная роспись), млн.руб.	1 683,3	1 477,8	1 470,1
Утверждено постановлениями Правительства Пермского края (с 2017 г. - приказами ГРБС), млн. руб.	1 617,7	1 413,4	1 413,7
Доля субсидий, утверждённых постановлениями Правительства (приказами ГРБС), к объёму, утверждённому Законом о бюджете (в 2017 г. – к уточнённому плану),%	96,1%	95,6%	96,2%
Фактическое финансирование, млн. руб.	1 246,5	1 204,6	1 328,9
Уровень фактического финансирования к объёму, утверждённому Законом о бюджете (в 2017 г. – к уточнённому плану),%	74,1%	81,5%	90,4%
Остаток неиспользованных средств в краевом бюджете, млн. руб.	436,8	273,2	141,2
Остаток неиспользованных средств на счетах местных бюджетов, млн. руб.	Данные отсутствуют	208,0	142,4

Как видно из таблицы, объём субсидий на реализацию ИП и ПРП сложился на уровне 2016 года, составив 1 470,1 млн.рублей. В отличие от предыдущих лет, как уже указывалось ранее, данные субсидии были не в полном объёме утверждены Законом о бюджете: отклонение составило 323 046,8 тыс.рублей.

Фактическое финансирование увеличилось по сравнению с 2016 годом (на 10,3%), составив 90,4% к уточнённому плану.

В разрезе МО Пермского края, исполнение субсидий на реализацию ИП и ПРП за 2017 г. составляло от 53% до 100%.

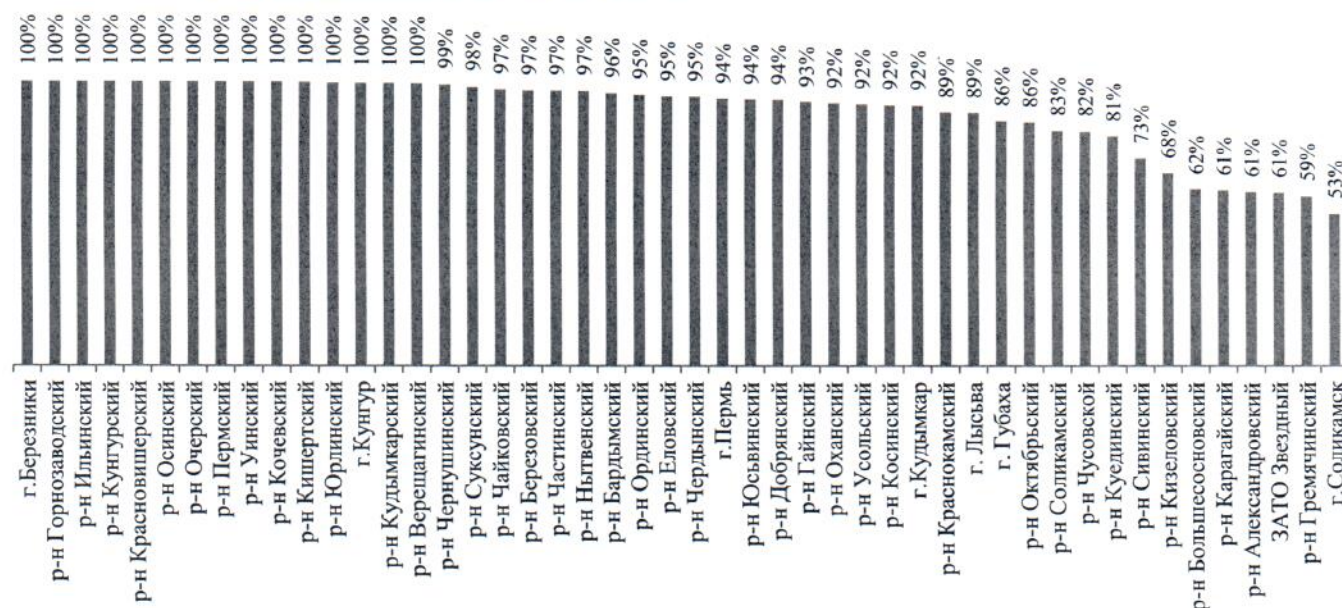


Рисунок 10. Исполнение субсидий на реализацию ИП и ПРП в разрезе муниципальных районов (городских округов),%.

Как видно из графика: субсидии исполнены в полном объёме в 15 муниципальных образованиях. Ниже уровня исполнения краевого бюджета (95,1%) в отчётном году по исполнению субсидий сложилось у 25 муниципальных образования (от 94,8% до 53%), наихудшее исполнение в г. Соликамске (53%).

4.7.3.2.1. По данным формы № Г-15.1⁵⁴, общий объём субсидий на реализа-

⁵⁴ Форма № Г-15.1 «Отчёт о реализации инвестиционных проектов (муниципальных программ) муниципальных образований Пермского края за 2017 год».

цию 97 муниципальных инвестиционных проектов (муниципальных программ), предусмотренный в составе расходов краевого бюджета, составил 781 474,7 тыс. рублей.

В отчётном периоде было принято 84 нормативных правовых акта Пермского края об утверждении объёмов субсидий на реализацию инвестиционных проектов (муниципальных программ) по 35 муниципальным образованиям на сумму 730 422,3 тыс. рублей. Из 84 нормативных правовых актов Пермского края 41 приняты по объектам жилищно-коммунального хозяйства, 11 – образования, 3 – физической культуры и спорта, 2 – культуры и 27 по разработке генерального плана.

Фактически в 2017 году на финансирование муниципальных инвестиционных проектов (муниципальных программ) из краевого бюджета муниципальным образованиям Пермского края направлено 753 079,8 тыс. рублей, что составляет 96,4% от утверждённых годовых ассигнований (781 474,7 тыс. рублей) и по сравнению с 2016 годом (670 814,9 тыс. рублей) объём расходов в текущем году увеличился на 82 264,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что в отчётном периоде, в основном, финансирование осуществлено субсидий, утверждённых в 2017 году - в сумме 702 612,0 тыс. рублей (или 93,3% от общего объёма финансирования).

Кроме средств краевого бюджета на финансирование инвестиционных проектов (муниципальных программ) муниципальных образований, были направлены средства местных бюджетов (доля по софинансированию), которые составили за отчётный период – 426 751,6 тыс. рублей, средства федерального бюджета в размере 397 943,7 тыс. рублей (из них основная сумма - 371 771,7 тыс. рублей на приобретение здания общеобразовательной школы в с. Фролы Пермского муниципального района), а также за счёт иных источников – 286 511,1 тыс. рублей.

Таким образом, всего за 2017 год на финансирование инвестиционных проектов (целевых программ) муниципальных образований за счёт всех источников финансирования было направлено 1 783 734,7 тыс. рублей, при этом фактически оплачено заказчиком подрядчику – 1 784 864,7 тыс. рублей, объём выполненных работ в отчётном периоде составил – 1 741 854,7 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что при рассмотрении формы № Г-15.1 выявлено, что в графах с 14-17 отражены неверно *итоговые* суммы из-за неправильного указания итогов по Кизеловскому муниципальному району.

При анализе Отчёта о реализации инвестиционных проектов (целевых программ) муниципальных образований за 2017 год выявлено, что на конец отчётного года общая сумма кредиторской задолженности по сравнению с началом года (69 779,1 тыс. рублей) снизилась и составила 16 492,7 тыс. рублей (или уменьшилась на 76,4%). Наибольшая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 сложилась по следующим муниципальным объектам:

- «Строительство здания крытого катка на территории стадиона в районе городского парка в г. Березники» – 2 845,8 тыс. рублей;

- «Распределительный газопровод низкого давления по ул. Абатурова, Лесная, Зеленая, Молодежная, Заречная, Центральная, Мира, Тетеновых в д. Бородули Верещагинского района Пермского края» – 5 191,7 тыс. рублей;

- «Приобретение в муниципальную собственность здания для размещения

дошкольного образовательного учреждения на 60 (шестьдесят) мест по адресу: Пермский край, Юсьвинский район, с. Архангельское, ул. Центральная, 22» – 6 775,8 тыс. рублей.

4.7.3.3. В соответствии с пунктом 3 статьи 139 БК РФ, Постановлением Правительства Пермского края от 05.12.2016 № 1087-п⁵⁵ утвержден перечень расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из бюджета Пермского края, целевые показатели результативности предоставления субсидий и их значения (далее – «Перечень РО»).

Анализ исполнения целевых показателей в указанном Перечне РО на 2017 год показал, что из 30 имеющихся в нем целевых показателей исполнено 17 (57%), 5 показателей не выполнено (16,7%), по 8 показателям либо отсутствуют значения на 2017 г. в госпрограммах, либо значения не актуализированы.

Например, показатель «Количество семейных животноводческих ферм, осуществивших развитие своих хозяйств за счет грантовой поддержки» со значением в Перечне РО 15 ед. в течение 2017 года исключен из госпрограммы «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае»⁵⁶. Значение целевого показателя в Перечне РО «Ввод в действие распределительных газовых сетей» 90 км в течение 2017 г. в соответствующей госпрограмме⁵⁷ снизилось до 17,9 км.

Также необходимо отметить, что часть субсидий, направляемых из бюджета Пермского края в местные бюджеты, в данном Перечне РО отсутствует и, как следствие, отсутствуют соответствующие утверждённые целевые показатели.

Например, на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды направлялось в 2017 г. 9% всех субсидий (641,8 млн.рублей), при этом в Перечне РО данный вид субсидий и, соответственно целевой показатель по нему, отсутствовал. Также, значительный объём субсидий из бюджета Пермского края направлялся на строительство детских дошкольных и общеобразовательных учреждений (780,7 млн.рублей или 10,9% всех субсидий), а целевой показатель по данному направлению утвержден только в части субсидий на строительство и реконструкцию зданий общеобразовательных организаций в сельской местности.

Таким образом, утверждённый Перечень РО в настоящее время не актуализирован.

4.7.4. Иные межбюджетные трансферты местным бюджетам из бюджета Пермского края.

4.7.4.1. Из бюджета Пермского края местным бюджетам направлено иных МБТ в объёме 5 819 318 тыс.рублей (93,7% к сводной бюджетной росписи).

Относительно Закона о бюджете в сводной бюджетной росписи объём иных МБТ увеличен в 2,9 раза. Отклонение объёмов, утверждённых в сводной бюджетной росписи, от объёмов, утверждённых в Законе о бюджете, в 2017 году произошло по следующим направлениям расходов:

⁵⁵ Постановление Правительства Пермского края от 05.12.2016 № 1087-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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

⁵⁶ Постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1320-п «Об утверждении государственной программы «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае».

⁵⁷ Постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1320-п «Об утверждении государственной программы "Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае».

- 2 852 830,6 тыс. рублей - средства для реализации мероприятий, связанных с последствиями техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий»;

- 1 148 988,5 тыс. рублей - средства, направленные на финансирование дорожной деятельности в рамках основного мероприятия «Приоритетный проект «Безопасные и качественные дороги» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы» (848 988,5 тыс. рублей – средства федерального бюджета), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края (300 000,0 тыс. рублей – средства бюджета г.Москвы).

Объём неосвоенных средств составил 390 691,1 тыс.рублей. Наибольшее влияние на низкое исполнение МБТ оказало неполное освоение средств на реализацию мероприятий по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий» (процент исполнения 97,6%, остаток 220 797,6 тыс. рублей) и иных мероприятий, связанных с последствиями техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий» (процент исполнения 45,5%, остаток 129 121,1 тыс. рублей).

Полностью не использованы средства в сумме 34 640,0 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации на строительство распределительных газопроводов на территории Пермского края.

4.7.4.2. Доля иных МБТ в общем объёме МБТ из краевого бюджета (за исключением субвенций и средств федерального бюджета) составляет:

- в соответствии с объёмами, утверждёнными Законом о бюджете – 10,9%;
- в соответствии с объёмами сводной бюджетной росписи – 14,9%.

Таким образом, 10%-ное ограничение доли иных МБТ в общем объёме МБТ (за исключением субвенций и иных МБТ из федерального бюджета) в 2017 году превышено, что является нарушением нормы, предусмотренной ст. 139.1 БК РФ и ст. 22 Закона о бюджетном процессе.

4.7.5. Финансовая обеспеченность муниципальных образований.

В общем объёме консолидированного бюджета Пермского края доля доходов местных бюджетов⁵⁸ составила 26,3%, что на 1,7 процентных пункта меньше, чем в 2016 году и на 4,5 п.п. меньше, чем в 2014 году.



Рисунок 11. Соотношение доходов краевого и местных бюджетов в общем объёме консолидированного бюджета Пермского края (при исполнении бюджетов), за 2014-2017 гг.,%.

⁵⁸ Для проведения анализа в целях обеспечения сопоставимости в понятие «доходы» были включены налоговые, неналоговые доходы и дотации на выравнивание и обеспечение сбалансированности.

Таким образом, доходы местных бюджетов в общем объёме консолидированного бюджета Пермского края ежегодно снижаются.

4.8. Анализ осуществления капитальных вложений (бюджетных инвестиций).

4.8.1. Строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения.

4.8.1.1. Фактическое финансирование расходов на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (далее – Объекты ОИРЗ) за 2017 год за счёт средств краевого бюджета составило 1 277 864,0 тыс. рублей или 43,3% от плановых назначений (2 952 526,8 тыс. рублей), что по сравнению с 2016 годом больше на 219 597,3 тыс. рублей (в 2016 году при плане 2 392 131,5 тыс. рублей было исполнено 1 058 226,7 тыс. рублей или 44,2% от плана) (см. приложение 3).

Таблица 14

№	Наименование государственной программы	Утверждено в государственной программе, тыс. рублей	Утверждено в Законе о бюджете на 2017 год, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Процент исполнения плановых назначений	
					утверждённых в программе	утверждённых в бюджете
1.	Развитие здравоохранения	495 210,9	495 210,9	90 742,7	18,3%	18,3%
2.	Развитие образования и науки	300 160,0	300 160,0	117 522,6	39,2%	39,2%
3.	Социальная поддержка граждан Пермского края	13 757,2	13 757,2	4 305,0	31,3%	31,3%
4.	Культура Пермского края	1 373 307,3	1 373 307,3	828 994,1	60,4%	60,4%
5.	Развитие физической культуры и спорта	362 920,0	362 920,0	7 732,4	2,1%	2,1%
6.	Обеспечение общественной безопасности Пермского края	300 720,9	300 720,9	132 810,0	44,2%	44,2%
7.	Развитие транспортной системы	78 000,0	78 000,0	76 929,0	98,6%	98,6%
8.	Воспроизводство и использование природных ресурсов	28 450,5	28 450,5	18 828,0	66,2	66,2
Всего расходов на строительство Объектов ОИРЗ		2 952 526,8	2 952 526,8	1 277 864,0	43,3%	43,3%

Как следует из таблицы 14, из 8 государственных программ Пермского края 5 имеют исполнение плана на 2017 год по строительству Объектов ОИРЗ **ниже 50%**, что свидетельствует о низком качестве планирования бюджетных инвестиций со стороны ответственных органов исполнительной власти края и об отсутствии надлежащего контроля со стороны заказчиков за реализацией инвестиционных проектов (освоением бюджетных средств), что ежегодно приводит к переносу сроков ввода объектов в эксплуатацию.

КСП Пермского края был произведён анализ исполнения за период 2013-2017 гг. плановых назначений, предусмотренных в краевом бюджете на строительство объектов ОИРЗ:

Таблица 15

Год	Утверждено в Законе о бюджете				Изменения, тыс. рублей	Фактическое финансиро- вание, тыс. рублей	Остаток неис- пользо- ванных средств, тыс. рублей	Процент освоения
	в первоначальной редак- ции		в уточнённой редакции					
	кол-во объектов, ед.	плановый объём фи- нансиро- вания, тыс. рублей	кол-во объектов, ед.	плановый объ- ём финанси- рования, тыс. рублей				
2013	32	3 175 562,1	34	1 546 543,8	-1 629 018,3	1 295 351,3	251 192,5	83,8%
2014	47	3 472 484,3	36	1 599 418,8	-1 870 065,5	278 474,1	1 320 944,7	17,4%
2015	22	2 942 370,3	30	1 675 236,2	-1 267 134,1	998 378,3	676 857,9	59,6%
2016	21	2 457 434,4	30	2 392 131,5	-65 302,9	1 058 226,8	1 333 904,7	44,2%
2017	43	2 652 332,6	43	2 952 526,8	300 194,2	1 277 864,0	1 674 662,8	43,3%

Ежегодное неисполнение объёмов финансирования приводит к образованию на конец финансового года остатков неиспользованных средств краевого бюджета.

При этом, отмечаем, что неиспользованные остатки бюджетных инвестиций в ходе внесения изменения в Закон о бюджете Пермского края направляются не только на строительство (реконструкцию) объектов ОИРЗ, но и на текущие расходы краевого бюджета.

Основными причинами низкого исполнения согласно Пояснительной записке к Законопроекту являются: позднее заключение государственных контрактов, нарушение подрядчиками сроков исполнения графика работ, поэтапная оплата работ в соответствии с условиями государственных контрактов, изменение отраслевым заказчиком инвестиционного проекта технического задания

4.8.1.2. Кроме средств краевого бюджета, предусмотренных в рамках реализации Перечня⁵⁹ объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – Перечень на 2017-2019 гг.), на строительство Объектов ОИРЗ в 2017 году были также направлены⁶⁰ средства федерального бюджета в сумме 22 057,7 тыс. рублей, внебюджетные средства на разработку проектно-сметных документаций объектов строительства в сумме 2 340,6 тыс. рублей.

Справочно: при плане 32 875,3 тыс. рублей, - в пределах поступивших средств из федерального бюджета на софинансирование берегоукрепления Воткинского водохранилища в районе с. Усть-Качка (III очередь) направлено 22 057,7 тыс. рублей.

Также отмечаем, что средства краевого бюджета в размере 747,0 тыс. рублей (в отчётной форме отражены как иные источники), предусмотренные на приведение в нормативное состояние учреждений здравоохранения по государственной программе «Развитие здравоохранения», направлены на разработку проектно-сметной документации по объекту «Лечебный корпус с инженерным блоком, г. Оханск». Соответственно, по мнению КСП Пермского края, указанные расходы должны были быть осуществлены в рамках бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансирование Перечня на 2017-2019 гг.

Справочно: в соответствии с п.1.1 Порядка⁶¹ принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций, расходов на предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Пермского края, под ин-

⁵⁹ Утверждён постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 15.12.2016 № 162.

⁶⁰ Согласно данным формы № Г-11 «Отчёт об использовании бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения за 2017 год».

⁶¹ Утвержден постановлением Правительства Пермского края от 27.03.2014 № 199-п.

вестиционным проектом понимается - обоснование экономической и социальной целесообразности, объёма и сроков осуществления капитальных вложений в объекты капитального строительства, в том числе необходимая проектно-сметная документация.

4.8.1.3. Из 43 объектов, включенных в Перечень на 2017-2019 гг., финансирование по 7 объектам (объёмы, финансирования которых были предусмотрены на 2017 год), - не осуществлялось.

Справочно: объекты ОИРЗ с объёмами финансирования, которые не финансировались в 2017 году:

- 1) Лечебный корпус, г. Чердынь – 33 365,4 тыс. рублей (при этом, в 2016 году финансирование, предусмотренное по плану в сумме 20 000,0 тыс. рублей, *также не осуществлялось*);
- 2) Хирургический корпус, г. Кудымкар – 12 000,0 тыс. рублей;
- 3) Сельская врачебная амбулатория, д. Савино Карагайского муниципального района – 36 540,0 тыс. рублей;
- 4) Поликлиника, с. Гамово Пермского муниципального района – 13 305,5 тыс. рублей;
- 5) Реконструкция двух жилых корпусов психоневрологического интерната (оборудование лифтами) в г. Красновишерск, расположенных по адресу: ул. Коммунистическая, д. 14, ул. Советская, 6 – 8 257,2 тыс. рублей;
- 6) Пожарное депо на 2 выезда в с. Частые Частинского муниципального района – 5,0 тыс. рублей (при этом, в 2016 году финансирование, предусмотренное по плану в сумме 500,0 тыс. рублей, *также не осуществлялось*);
- 7) Берегоукрепление Воткинского водохранилища в районе с. Усть-Качка (III очередь) Пермского района Пермского края – 388,8 тыс. рублей.

4.8.1.4. Из 11⁶² Объектов ОИРЗ, предусмотренных к завершению строительством и вводу в 2017 году, не введены в эксплуатацию 8 объектов (или 72,7% от всех планируемых к вводу объектов). При этом, отмечаем, что в графе 19 Формы № Г-11 по 10 Объектам ОИРЗ не указаны плановые показатели ввода мощностей в 2017 году в соответствии с утверждённым Перечнем на 2017-2019 гг.

Справочно: инвестиционные проекты, которые не реализованы в полном объёме в 2017 году по плану (или объекты, не введенные в эксплуатацию в 2017 году):

- 1) Реконструкция инженерных сетей ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф. Кузьмина» (процент готовности на 01.01.2018 – **48,8%**);
- 2) Реконструкция котельной ГБПОУ «Юсьвинский агротехнический техникум» (процент готовности на 01.01.2018 – **100,0%**);
- 3) Строительство учебного корпуса ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф.Кузьмина» (процент готовности на 01.01.2018 – **41,6%**);
- 4) Строительство спортивной площадки ГБОУ ПК «Школа-интернат для детей с нарушением зрения» (процент готовности на 01.01.2018 – **9,0%**);
- 5) Реконструкция двух жилых корпусов психоневрологического интерната (оборудование лифтами) в г. Красновишерск, расположенных по адресу: ул. Коммунистическая, д. 14; ул. Советская, д. 6 (процент готовности на 01.01.2018 – **57,1%**);
- 6) Пожарное депо на 4 выезда в г. Чердыни (процент готовности на 01.01.2018 – **16,2%**);
- 7) Пожарное депо на 2 выезда в п. Яйва Александровского муниципального района (процент готовности на 01.01.2018 – **88,4%**);
- 8) Пожарное депо на 4 выезда в г. Кизеле Кизеловского муниципального района (процент готовности на 01.01.2018 – **90,4%**).

4.8.1.5. По 32 Объектам ОИРЗ из 43, включенных в Перечень на 2017-2019 гг., по состоянию на 01.01.2018 сложился низкий процент готовности (от 0,0% до 50%), то есть, в основном, инвестиционные проекты находятся на начальной стадии реализации.

4.8.2. *Строительство и приобретение жилых помещений для формирования*

⁶² За исключением объекта «Реконструкция национального Коми-Пермяцкого драматического театра им. М.Горького, г. Кудымкар Коми-Пермяцкого округа», который был введен в эксплуатацию в 2014 году, и приобретаемого объекта «Производственная база (имущественный комплекс), г. Пермь».

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»).

4.8.2.1. Бюджетные инвестиции на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края для обеспечения жилыми помещениями Детей-сирот утверждены на 2017 год за счёт средств бюджета Пермского края в сумме 820 210,6 тыс. рублей, из них субвенции органам местного самоуправления – 72 202,7 тыс. рублей.

В сводной бюджетной росписи краевого бюджета расходы на указанные цели предусмотрены в объёме 965 535,6 тыс. рублей, в том числе: средства федерального бюджета – 146 362,4 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 819 173,2 тыс. рублей.

Примечание: средства в сумме 1 037,4 тыс. рублей из 820 210,6 тыс. рублей перераспределены на исполнение решений Арбитражного суда Пермского края по искам к Правительству Пермского края на предоставление жилых помещений Детям-сиротам по договорам найма специализированных жилых помещений.

Фактическое финансирование из краевого бюджета в отчётном году составило 682 881,1 тыс. рублей или 70,7% от плановых назначений, утверждённых в сводной бюджетной росписи, в том числе:

- за счёт средств федерального бюджета – 146 362,4 тыс. рублей (или 100,0% от общего объёма поступивших средств);

- за счёт средств краевого бюджета – 536 518,7 тыс. рублей (или 65,5%), из них субвенции органам местного самоуправления – 64 176,7 тыс. рублей.

Из общего объёма профинансированных средств (682 881,1 тыс. рублей) за отчётный год использовано 657 285,9 тыс. рублей⁶³ (не израсходованы субвенции, переданные органам местного самоуправления, в сумме – 25 595,2 тыс. рублей), в том числе на приобретение жилых помещений путём заключения договоров купли-продажи жилых помещений – 269 179,1 тыс. рублей, на участие в долевом строительстве многоквартирных домов – 388 106,8 тыс. рублей. Таким образом, 59,0% всех бюджетных средств было направлено на участие в долевом строительстве многоквартирных домов.

В 2017 году приобретено 835 жилых помещений, из них органами местного самоуправления за счёт субвенции – 34.

В специализированный жилищный фонд Пермского края (далее – спецжилфонд) в отчётном году включены⁶⁴ 776 жилых помещений для Детей-сирот общей площадью 26 977,5 кв. м.

4.8.2.2. Количество Детей-сирот, состоящих на учёте в качестве нуждающих-

⁶³ Согласно данным Формы № Г-37.1 «Отчёт о расходовании финансовых средств 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 2017 год.

⁶⁴ Согласно данным формы № Г-18.4 «Перечень объектов специализированного жилищного фонда Пермского края» за 2017 год.

ся в жилых помещениях спецжилфонда, на начало 2017 года, составляло⁶⁵ 5 891 чел., из них получили жилые помещения в 2017 году – 998 чел. (что на 187 чел. больше по сравнению с 2016 годом). В результате, на конец 2017 года количество Детей-сирот, состоящих на учёте в качестве нуждающихся в жилых помещениях спецжилфонда, с учётом вставших на учёт в отчётном периоде в количестве 580 чел., составило – 5 504 чел.

Целевые показатели, касающиеся обеспечения жильём Детей-сирот, установленные государственной программой, достигнуты. При этом, следует отметить, что два целевых показателя, отражённые в Форме № Г–9 ГП не соответствует данным, указанным в отчёте Формы № Г-37.1:

Таблица 16

Наименование целевого показателя		Форма № Г – 9 ГП	Форма № Г- 37.1	Отклонение
Количество жилых помещений, построенных (приобретенных) для обеспечения жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей	шт.	801	835	34
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.	970	998	28

4.8.3. Расходы на содержание объектов незавершенного строительства на территории Пермского края.

Исполнение по расходам на содержание объектов незавершенного строительства на территории Пермского края за 2017 год составило 4 411,1 тыс. рублей или 95,4% от плановых назначений (4 623,3 тыс. рублей).

Средства краевого бюджета были направлены на содержание следующих объектов незавершенного строительства:

- 1) «Лечебный корпус с поликлиникой с. Юрла» - 2 317,6 тыс. рублей;
- 2) «Кожно-венерологический диспансер и наркологическое отделение с амбулаторным приёмом, г. Кудымкар» - 582,4 тыс. рублей;
- 3) «Объект незавершенного строительства для размещения Пермской государственной художественной галереи» - 1 511,1 тыс. рублей.

За период 2014-2017 гг. на их содержание объектов незавершенного строительства было направлено 9 609,5 тыс. рублей, в 2018 году финансирование продолжается.

В целях эффективного использования государственного имущества, а также бюджетных средств, по мнению КСП Пермского края, Правительству Пермского края необходимо в ближайшее время определиться с использованием указанных объектов.

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

4.9.1. В соответствии с Законом о бюджете дорожный фонд Пермского края (далее – «дорожный фонд») утвержден на 2017 год в сумме 10 637 646,3 тыс. руб-

⁶⁵ 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 2017 год.

лей.

В общем объёме дорожного фонда наибольшую долю составляют:

- акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей 4 888 283,0 тыс. рублей (фактически исполнено 5 250 912,0 тыс.рублей или 107,4% к плану);

- транспортный налог – 2 519 355,0 тыс.рублей (фактически поступило 2 589 355,6 тыс.рублей или 102,8%).

- неиспользованные в 2016 году остатки дорожного фонда в размере 2 252 845,2 тыс. рублей;

- сумма положительной разницы между фактически поступившим и прогнозированным объёмом доходов бюджета, учитываемым при формировании дорожного фонда на 2016 год (704 994,6 тыс. рублей).

Также на финансовое обеспечение дорожной деятельности были предусмотрены средства:

- федерального бюджета в размере 1 469 784,3 тыс. рублей (в Законе о бюджете отражены только 217 000,0 тыс. рублей).

- бюджета г.Москвы - 300 000,0 тыс.рублей (в Законе о бюджете не отражены).

Фактическое исполнение дорожного фонда в 2017 году составило 11 805 583,15 тыс. рублей, или 111,1% от утверждённых в Законе о бюджете назначений (96,8% от утверждённых назначений в рамках ГП)⁶⁶. Доля данных расходов в общих расходах бюджета Пермского края составила 10,2%.

4.9.2. Бюджетные инвестиции на строительство региональных автодорог.

На 2017 год Законом о бюджете бюджетные инвестиции на строительство региональных автодорог утверждены в объёме 3 195 212,7 тыс. рублей, которые были распределены на 21 объект автодорожного строительства.

За 2017 год исполнение бюджетных инвестиций на автодорожное строительство составило 3 050 544,0 тыс. рублей, или 95,5% от утверждённых ассигнований (остаток неиспользованных средств составляет 144 668,7 тыс. рублей).

Несмотря на высокое освоение бюджетных средств, целевой показатель «Протяженность построенных и реконструированных автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края и искусственных сооружений на них» в размере – 9,487 км не достигнут (фактическое значение составило - 7,275 км).

4.9.3. Расходы на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Пермского края.

В 2017 году исполнение по данному направлению составило 4 229 658,6 тыс. рублей или 100% к уточнённому плану. Отремонтировано автомобильных дорог и искусственных сооружений регионального значения 250,06км/87,99п.м, капитально отремонтировано 35,5 км/59,7 п.м.

В рамках данного мероприятия профинансированы штрафные санкции в Фе-

⁶⁶ Далее по тексту соотношение исполнения фактических показателей приводятся к плановым показателям, учтенным в ГП ПК «Развитие транспортной системы», с учётом средств федерального бюджета и поступлений из бюджета г. Москвы.

деральный бюджет за неисполнение целевых показателей по Соглашению от 27 мая 2016 г. № ФДА 48/53-С⁶⁷, заключенному в 2016 году с Федеральным дорожным агентством (далее - Соглашение), в размере – 24 218,3 тыс. рублей (5,5% от суммы использованных средств федерального бюджета).

По заключенному Соглашению бюджету Пермского края в 2016 году было направлено 658 305,98 тыс. рублей средств федерального бюджета на достижение показателей региональной программы Пермского края в сфере дорожного хозяйства. Фактически израсходовано 441 305,98 тыс. рублей⁶⁸.

В соответствии с пунктом 5.4. Соглашения в случае если по состоянию на 31 декабря 2016 года Пермским краем не достигнуто значение показателя результативности предоставления иных межбюджетных трансфертов и до 01 апреля 2017 года указанные нарушения не устранены, Правительство Пермского края обязано в срок до 01 мая 2017 года осуществить возврат средств из бюджета Пермского края в федеральный бюджет. Расчёт возврата средств производится в зависимости от уровня недостижения целевых показателей⁶⁹. По итогам работы в 2016 году не исполнены обязательства по достижению двух из четырех целевых показателей, предусмотренных Соглашением.

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

4.9.4.1. В 2017 году исполнение по межбюджетным трансфертам составило 3 142 563,6 тыс. рублей или 93,1% к годовым плановым назначениям.

Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов дорожного фонда без учёта средств федерального бюджета в 2017 году составила 32,8% при плановом показателе 37,8% (для сравнения в 2016 году 33,6% и 35,1% соответственно; в 2015 году – 15,1% и 18,5%, соответственно).

4.9.4.2. Самый низкий процент освоения предоставленных субсидий сложился по проектированию, строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования местного значения административного центра Пермского края - 83,2%.

Не освоены средства по 2-м объектам:

- Строительство автомобильной дороги Переход ул. Строителей - площадь Гайдара (проектно-изыскательские работы), предусмотрено средств в сумме 7 054,5 тыс. рублей;

- Выполнение проектно-изыскательских работ по реконструкции ул. Карпинского от ул. Мира до шоссе Космонавтов, предусмотрено средств в сумме 15 915,0 тыс. рублей;

4.9.4.3. В рамках данного мероприятия также были профинансированы

⁶⁷ «О предоставлении в 2016 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджету Пермского края на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решению Правительства Российской Федерации в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство» Государственной программы Российской Федерации развитие транспортной системы.

⁶⁸ Не состоялся конкурс на строительство Обхода г. Чусового, сумма 217 000,0 тыс.рублей.

⁶⁹ Формула расчёта установлена п. 23 Постановления Правительства РФ от 20.04.2016 № 329.

«Об утверждении Правил предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках основного мероприятия «Содействие развитию автомобильных дорог регионального, межмуниципального и местного значения» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы».

штрафные санкции в Федеральный бюджет в размере – 23 651,7 тыс. рублей (10% от суммы предоставленных средств федерального бюджета 236 516,8 тыс. рублей), за неисполнение целевого показателя: «Увеличение протяженности автомобильных дорог, имеющих твердое покрытие в сельской местности»: при плане 24,55 км по Соглашению от 27 мая 2016 г. № ФДА 48/53-с-1⁷⁰, заключенному в 2016 году с Федеральным дорожным агентством фактически исполнено 13,2 км.

4.9.5. Анализ исполнения показателей результативности (эффективности) использования средств дорожного фонда позволяет отметить, что из ожидаемых значений 14 целевых показателей, характеризующих использование средств дорожного фонда, по 1-му показателю «Протяженность построенных и реконструированных автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края и искусственных сооружений на них» не достигнуты ожидаемые значения: при плане 9,487 км исполнение составило 7,275 км (76,7%).

4.10. Взносы в уставные капиталы хозяйственных обществ.

В течение отчётного года осуществлены взносы в уставные капиталы:

- АО «Микрофинансовая компания предпринимательского финансирования Пермского края» в сумме 116 160,0 тыс. рублей (в т.ч. за счет федерального бюджета в сумме 48 158,0 тыс. рублей) в целях увеличения капитализации фонда микрофинансирования, предназначенного для выдачи микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства;

- ОАО «Межрегиональная компания «Белкомур» в сумме 11 000,0 тыс. рублей с целью поддержания доли Пермского края в уставном капитале указанного акционерного общества при реализации проекта «Белкомур».

В 2017 году не осуществлен взнос в уставный капитал АО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию» в сумме 300 000 тыс. рублей, предусмотренный Законом о бюджете (Приложение 24) в целях реализации мер⁷¹ по завершению строительства многоквартирных домов на территории Пермского края, по которым застройщиком не исполнены обязательства по завершению строительства многоквартирных жилых домов (строительству и предоставлению жилых помещений) в рамках реализации подпрограммы «Развитие жилищного строительства» государственной программы «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края», (ГРБС: Министерство строительства и архитектуры края).

Для сведения: в отчётном году не обеспечен возврат АО «ПАИЖК» 300 000,0 тыс. рублей, предусмотренный Законом о бюджете на 2017 год (КБК 1 17 05000 00 0000 180) и обуслов-

⁷⁰ «О предоставлении в 2016 году субсидий из федерального бюджета бюджету Пермского края на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, ведущих от сети автомобильных дорог общего пользования к ближайшим общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, а также к объектам производств и переработки сельскохозяйственной продукции, в рамках реализации федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года».

⁷¹ Постановление Правительства Пермского края от 05.07.2017 № 617-п «О мерах по завершению строительства многоквартирных домов на территории Пермского края, по которым застройщиком не исполнены обязательства по завершению строительства многоквартирных жилых домов, и о признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Пермского края».

ленный отменой постановления Правительства Пермского края от 02.08.2012 № 601-п⁷².

Согласно ч. 3. ст. 17 Закона «О Контрольно-счётной палате Пермского края», органы исполнительной власти Пермского края ежегодно должны направлять в КСП Пермского края отчёты и заключения аудиторских организаций по результатам аудиторских проверок деятельности государственных унитарных предприятий, учреждений, а также акционерных обществ с долей Пермского края не менее 50% в течение тридцати дней со дня их подписания.

На момент проведения экспертизы, органами исполнительной власти края⁷³, в управлении которых находятся пакеты акций Пермского края в уставных капиталах акционерных обществ с долей не менее 50% и унитарные предприятия, - не направлены в адрес КСП Пермского края отчёты и аудиторские заключения деятельности акционерных обществ и унитарных предприятий. Уже нарушена указанная норма Министерством строительства и архитектуры Пермского края⁷⁴.

5. 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, главными распорядителями бюджетных средств представлены в КСП Пермского края копии годовой бюджетной отчётности и КСП Пермского края проведены внешние проверки бюджетной отчётности 18 ГРБС, по результатам которых установлено следующее.

В основном бюджетная отчётность представлена в установленный срок, исключения составляют Инспекция государственного технического надзора Пермского края (установленный срок превышен на 6 рабочих дней), Министерство строительства и архитектуры Пермского края (превышение срока на 20 рабочих дней).

По результатам проверок установлено, что бюджетная отчётность у проверенных ГРБС представлена в полном объёме, контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчётности соответствуют контрольным соотношениям, установленным Министерством финансов Российской Федерации, Федеральным казначейством и Министерством финансов Пермского края. Выводы о недостоверном отражении финансового положения проверенных ГРБС в годовой бюджетной отчётности в актах проверки отсутствуют.

5.2. Вместе с тем, отмечаем следующие замечания:

5.2.1. Согласно Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы

⁷² Постановление Правительства Пермского края от 02.08.2012 № 601-п «О мерах по завершению строительства многоквартирных домов на территории Пермского края, по которым застройщик не выполнил обязательства по строительству и предоставлению жилых помещений».

⁷³ Министерство по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края (ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края»); Министерство транспорта Пермского края (ПКГУП «Автовокзал», АО «РВ-Пермь»); Региональная службы по тарифам Пермского края (ПКГУП «Теплоэнерго»); Министерство сельского хозяйства и продовольствия Пермского края (АО «Пермский свиноплекс»); Министерство строительства и архитектуры Пермского края (АО «Корпорация развития Пермского края»).

⁷⁴ Аудиторское заключение ООО «АРС-аудит» по бухгалтерской (финансовой) отчётности АО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию» от 05.03.2018 г.

Российской Федерации⁷⁵ (далее – «Инструкция 191н») субъектами бюджетной отчетности при составлении бюджетной отчетности оформляется таблица «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (таблица № 3 Раздела 3 Пояснительной записки ф. 0503160).

1) Результат исполнения текстовых статей закона о бюджете подлежит отражению с учётом показателей, характеризующих степень результативности исполнения текстовых статей. Отдельными субъектами бюджетной отчетности при оформлении результатов исполнения положений текстовых статей - не указываются сведения, характеризующие степень результативности исполнения текстовых статей:

- Министерством физической культуры, спорта и туризма Пермского края (ст. 7, ст. 16, ст. 17);
- Министерством здравоохранения Пермского края (ст.9);
- Министерством природных ресурсов, лесного хозяйства, и экологии Пермского края (ст. 7);
- Министерством сельского хозяйства и продовольствия Пермского края (ст. 16).

2) При отражении информации об исполнении статей 3 и 4 Закона о бюджете отсутствует единый подход, в частности:

- отдельными субъектами бюджетной отчетности в таблице 3 отражаются сведения об исполнении статьи 4 Закона о бюджете (Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края, Министерство образования и науки Пермского края, Государственная ветеринарная инспекция Пермского края), в то время как остальными субъектами такая информация не включается;

- отдельными субъектами бюджетной отчетности не включена в таблицу 3 информация об исполнении статьи 3 Закона о бюджете (Министерство территориального развития Пермского края, Министерство здравоохранения Пермского края, Агентство по занятости населения Пермского края).

5.2.2. Субъектами бюджетной отчетности допускаются неточности:

- согласно сведениям Министерства образования и науки Пермского края об исполнении ч. 7 ст. 8 Закона о бюджете, - индексация денежных норм произведена с 01.04.2017 вместо 01.09.2017;

- в отчетности Государственной инспекции по охране объектов культурного наследия Пермского края: отсутствуют ссылки на соответствующие таблицы в тексте Пояснительной записки (ф. 0503160); в одной из форм 0503169, заполненной с числовыми значениями по кредиторской задолженности по строке «вид задолженности» указана задолженность «дебиторская».

5.2.3. Информация по получателям бюджетных кредитов, отраженная в форме № Г-21, содержит сведения, отличающиеся от данных бюджетной отчетности Министерства по делам Коми-Пермяцкого округа Пермского края (деятельность ООО «Комипермлизинг» прекращена в результате слияния с ООО «Траст-Инвест», которое в результате реорганизации путем слияния с другими фирмами преобразован в ООО «Фортес», в отчёте Министерства по делам КПО ПК задолженность по данным предприятиям отражена в общей сумме по ООО «Фортес»).

⁷⁵ Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

6. Реестр государственной собственности Пермского края.

6.1. В Реестре государственной собственности Пермского края (ф. № Г-18) по состоянию на 01.01.2018 г. числится: 6 149 объектов недвижимого имущества остаточной стоимостью 36 087 671,0 тыс. рублей (с сокращением за год на 1 686 объектов или на 21,5% и снижением остаточной стоимости на 2 404 757,4 тыс. рублей или на 6,2%); 18 объектов незавершенного строительства стоимостью 737 714,8 тыс. рублей (с увеличением на 1 объект и сокращением стоимости на 65 845,1 тыс. рублей или на 8,2%); движимое имущество остаточной стоимостью 6 494 798,9 тыс. рублей (со снижением на 553 537,5 тыс. рублей или на 7,9%), в т.ч. особо ценное имущество остаточной стоимостью 3 695 775,5 тыс. рублей (со снижением на 717 794,4 тыс. рублей).

Согласно данным Реестра, по состоянию на 01.01.2018 г. государственная собственность Пермского края закреплена: на праве оперативного управления - в 524 учреждениях и ОГВ (в т.ч.: в 416 краевых учреждениях (в т.ч.: 107 казенных, 218 бюджетных, 91 автономных), в 108 органах государственной власти и территориальных ведомствах); на праве хозяйственного ведения - в 3 краевых унитарных предприятиях; в казне Пермского края (в безвозмездном пользовании, аренде, сервитуте).

В течение отчетного года в Реестр: *включено* 19 юридических лиц (в т.ч.: 4 органа государственной власти и территориальных ведомств; 15 учреждений (в т.ч. 12 бюджетных и 3 автономных), в составе которых 13 учреждений здравоохранения; *исключено* в связи с ликвидацией (реорганизацией) 42 юридических лица (в т.ч.: 2 органа государственной власти и 40 учреждений (1 казенное, 30 бюджетных, 9 автономных), в составе которых 37 учреждений здравоохранения).

6.2. Реестр акционерных обществ, пакеты акций которых находятся в собственности Пермского края, и юридических лиц, в уставном капитале которых Пермский край имеет доли (паи и пр.), (ф. № Г-18.1, ф. № Г-18.2).

На 01.01.2018 Пермский край является участником (акционером) в 23 хозяйственных обществах, с общей стоимостью 5 150 183,0 тыс. рублей.

Таблица 17

Хозяйственные общества	Количество обществ с участием Пермского края			Стоимость участия в уставных капиталах обществ, (тыс. руб.)
	всего	в т.ч. со степенью участия края в уставных капиталах обществ		
		более 50%	до 50%	
Акционерные общества	21	8	13(в т.ч., 9 - менее 1%)	4 762 553,5
Общества с ограниченной ответственностью	2	1	1	387 629,5
Итого:	23	9	14	5 150 183,0

Акции, доли Пермского края в уставных капиталах хозяйственных обществ по состоянию на 01.01.2018 г. находятся в управлении 7 уполномоченных ОИГВ и в 1 краевом унитарном предприятии (ПКГУП «Автовокзал»).

В 2017 году участие Пермского края в акционерных обществах сократилось на 517 756,2 тыс. рублей или на 9,8%, - за счет:

1) *исключения* из Реестра ОАО «Межрегиональная инвестиционная компания «Северо-Запад Прикамье» в связи с прекращением его деятельности с 19.12.2016 г.

и исключением из ЕГРЮЛ;

2) *снижения* уставного капитала акционерных обществ:

- АО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию» (100%-ое участие края) - на 235 006,1 тыс. рублей (с 1 104 300,0 до 869 293,92 тыс. рублей) в связи с перечислением в 2017 г. в бюджет края средств в сумме 235 006,1 тыс. рублей, возврат которых был предусмотрен постановлением Правительства края от 23.08.2011 № 580-п⁷⁶. Акционером в лице Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края 22.12.2016 г. было принято решение⁷⁷ об уменьшении уставного капитала и номинальной стоимости акции (с 1 000,0 до 787,19 рублей за 1 акцию);

- АО «Корпорация развития Пермского края» (100% участие края) - на 250 000,11 тыс. рублей (с 1 939 904,52 до 1 689 904,41 тыс. рублей) в связи с перечислением в бюджет Пермского края средств от продажи акций «Международный аэропорт «Пермь», возврат которых был предусмотрен Законом о бюджете Пермского края на 2016 г.⁷⁸ на сумму 249 999,7 тыс. рублей;

3) *увеличения* уставного капитала ОАО МК «Белкомур» (с 1 322 240,0 до 1 333 240,0 тыс. рублей) - на 11 000,0 тыс. рублей за счет вклада, осуществленного Пермским краем в уставный капитал общества посредством приобретения в собственность края дополнительного выпуска акций (2 200 шт.), номинальной стоимостью 5,0 тыс. рублей за 1 акцию. Доля участия края в уставном капитале ОАО МК «Белкомур» возросла и составила 10,2% в сумме 135 560,0 тыс. рублей.

В отчётном году также сократилась доля участия Пермского края в уставных капиталах 2-х акционерных обществ (в связи с размещением дополнительных акций и их последующим выкупом *другими* акционерами):

- ОАО «РЖД-РВ» - с 99,933% до 99,867%;

- АО «Пермтрансавто» - с 0,328% до 0,047%.

В отчётном году не завершена процедура закрепления в краевой собственности акций АО «Микрофинансовая компания предпринимательского финансирования Пермского края», начатая на основании решения акционера⁷⁹ об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительного выпуска акций в количестве 480 шт., номинальной стоимостью 242,0 тыс. рублей за 1 акцию. Отчёт об итогах дополнительного выпуска акций зарегистрирован Уральским главным управлением ЦБ РФ 10.01.2018 г.⁸⁰. В связи с чем, на 01.01.2018 г. в Реестре не учтены дополнительно приобретенные краем акции указанного общества на сумму 116 160,0 тыс. рублей (в т.ч. за счет федерального бюджета 48 158,0 тыс. рублей).

6.3. Реестр интеллектуальной собственности Пермского края (ф. № Г-18.3).

По состоянию на 01.01.2018 г. в Реестре числится 28 объектов интеллекту-

⁷⁶ Постановление Правительства Пермского края от 23.08.2011 № 580-п «Об установлении расходного обязательства Пермского края на предоставление ипотечных кредитов гражданам, инвестировавшим средства в строительство жилых домов на территории Пермского края, по которым застройщик не выполнил обязательства по строительству и предоставлению жилых помещений и признан несостоятельным (банкротом), на 2011 год».

⁷⁷ Приказ Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края от 22.12.2016 № СЭД-35-01-12-535 «Об утверждении изменений в Устав АО «ПАИЖК».

⁷⁸ Закон Пермского края от 21.12.2015 № 580-ПК (ред. от 23.12.2016) «О бюджете Пермского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

⁷⁹ Приказ Министерства промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края от 08.02.2017 № СЭД-03-01-03-31.

⁸⁰ Регистрация Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы № 17 по Пермскому краю 05.02.2018 г.

альной собственности, остаточной стоимостью 40 085,4 тыс. рублей (из них, 6 объектов - с нулевой остаточной стоимостью).

В 2017 г. в Реестр включено 3 объекта интеллектуальной собственности (правообладатели: Аппарат Правительства Пермского края, КГАУК «Пермский дом народного творчества», ПКГУП «Автовокзал»).

В Реестре не учтена поисковая интернет-система «Поколения Пермского края»⁸¹ (www.pokolenia.permkrai.ru) (правообладатель: Агентство по делам архивов Пермского края), созданная ещё до 2010 г. за счёт средств бюджета Пермского края и в которую систематично вкладываются средства краевого бюджета (до 01.01.2018 г.), - тем самым не обеспечено исполнение требований п. 2 ч. 1. ст. 1225 ГК РФ и ст. 7 Закона Пермского края от 14.12.2007 № 150-ПК⁸², - на что ранее уже неоднократно указывалось КСП Пермского края (Заключения: от 31.05.2016 № 45⁸³, от 31.05.2017 № 24⁸⁴).

6.4. Реестр земельных участков (долей земельных участков), находящихся в собственности Пермского края (ф. № Г-18.5).

Согласно Реестру, на 01.01.2018 г. в государственной собственности Пермского края находится 2 838 земельных участков, площадью 203 198,9 тыс. кв.м., балансовой стоимостью 55 383 842,9 тыс. рублей, - находящихся:

- на праве постоянного (бессрочного) пользования - 2 231 земельных участка, площадью 122 472,0 тыс.кв.м., балансовой стоимостью 41 126 506,9 тыс. рублей;

- в казне Пермского края – 607 земельных участков, площадью 80 726,8 тыс. кв. м, балансовой стоимостью 14 257 336,0 тыс. рублей.

В Реестре не всегда обеспечена достоверность данных (например, на 01.01.2018 г. балансовая стоимость земельных участков в сумме 57 030 501,2 тыс. рублей отражена с учётом стоимости исключённых из Реестра в отчётном году земельных участков).

6.5. Перечень объектов специализированного жилищного фонда Пермского края.

В Перечне объектов специализированного жилищного фонда Пермского края (ф. № Г-18.4) на 01.01.2018 г. учтено 430 объектов, - в том числе:

Таблица 18

Виды объектов специализированного жилищного фонда	Количество объектов
Служебные жилые помещения	28
Жилые помещения в домах системы социального обслуживания населения	15
Жилые помещения для социальной защиты отдельных категорий граждан	5
Жилые помещения в общежитиях;	30
Жилые помещения маневренного фонда	1
Жилые помещения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	351
Итого:	430

⁸¹ Приказ Агентства по делам архивов Пермского края от 28.08.2015 № СЭД-07-01-11-67 «О поисковой интернет-системе «Поколения Пермского края».

⁸² Закон Пермского края от 14.12.2007 № 150-ПК «Об управлении и распоряжении государственной собственностью Пермского края».

⁸³ Заключение КСП Пермского края от 31.05.2016 № 45 на проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2015 год».

⁸⁴ Заключение КСП Пермского края от 31.05.2017 № 24 на проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2016 год».

В отчётном году Перечень сокращен на 1 964 объект, - за счёт:

1) исключения 2 755 объектов - жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, - в связи с их передачей на безвозмездной основе из государственной собственности Пермского края в собственность муниципальных образований, на территории которых они расположены, для включения их в муниципальный специализированный жилищный фонд⁸⁵.

2) включения 791 объектов, - в составе которых: 15 служебных жилых помещений, 776 жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

В Перечне (ф. Г-18.4) не обеспечена преемственность данных по объектам на начало отчётного года, а также полнота данных (по ряду объектов отсутствует (либо отражена не в полном объёме) информация о правообладателе объектов специализированного жилищного фонда).

7. Бюджетные кредиты.

7.1. В отчётном году, в соответствии со ст. 13 Закона о бюджете, из бюджета Пермского края предоставлен бюджетный кредит бюджету Добрянского городского поселения в целях приобретения жилых помещений для переселения граждан из многоквартирного дома, признанного аварийным, в сумме 16 000,0 тыс. рублей, под 0,1% годовых (срок погашения 2018-2020 гг.).

Бюджетные кредиты бюджетам муниципальных образований на покрытие временных кассовых разрывов, осуществление мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, в 2017 г. из краевого бюджета не предоставлялись (в связи с отсутствием заявок от муниципальных образований), - при предусмотренном ст. 13 Закона о бюджете их предоставлении и возврате в отчётном году в сумме до 250 000,0 тыс. рублей.

7.2. По состоянию на 01.01.2018 г. за получателями бюджетных кредитов из краевого бюджета учтена задолженность: в сумме основного долга – 204 901,3 тыс. рублей (в составе которой 92,2% составляет задолженность прошлых лет – 188 901,3 тыс. рублей); по пени, штрафам - 10,5 тыс. рублей.

КСП Пермского края системно указывает на бездействие Министерства по делам Коми-Пермяцкого округа Пермского края в отношении проведения работы по взысканию просроченной задолженности юридических лиц по ранее выданным бюджетным кредитам в сумме 4 817,8 тыс. рублей (в т.ч.: основной долг - 4 807,3 тыс. рублей, штрафы и пени – 10,5 тыс. рублей).

8. Государственный внутренний долг Пермского края.

8.1. Объём государственного внутреннего долга Пермского края на 01.01.2018 г. составил 17 877 096,6 тыс. рублей (66,6% верхнего предела долга, утверждённого ст. 12 Закона о бюджете), - со снижением за год на 15% (на

⁸⁵ Основание: Закон Пермского края от 10.05.2017 № 88-ПК «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», постановление Правительства Пермского края от 05.07.2017 № 587-п «О наделении Министерства по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края полномочиями по принятию решений о передаче жилых помещений специализированного жилищного фонда для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в муниципальную собственность».

3 131 309,1 тыс. рублей). Структуру указанных долговых обязательств составляют:

- задолженность в сумме 8 859 418,9 тыс. рублей (49,6% объёма государственного долга) - по бюджетным кредитам, привлеченным из федерального бюджета (подтверждена актом сверки расчётов с Минфином РФ на 01.01.2018 г.), - в том числе:

8 366 807,0 тыс. рублей - по бюджетным кредитам, привлеченным в 2015-2017 гг. под 0,1% годовых для частичного покрытия дефицита краевого бюджета в целях: погашения долговых обязательств Пермского края (8 220 178,0 тыс. рублей, со сроком гашения в 2017-2024 гг.), финансирования первоочередных расходов (146 629,0 тыс. рублей, со сроком гашения в 2018-2024 гг.), - *превышает* по данному подвиду заимствований предел задолженности, установленный Программой государственных внутренних заимствований Пермского края на 2017 год, на сумму 146 629,0 тыс. рублей, в связи с не предусмотренным Программой объёмом привлечения заимствований на частичное покрытие дефицита бюджета в целях финансирования первоочередных расходов (привлечение заимствований осуществлено с применением права п. 11 ч. 2 ст. 15 Закона о бюджете);

492 611,9 тыс. руб. - по бюджетным кредитам, привлеченным в 2010 г.: для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования; на реализацию мероприятий по поддержке монопрофильных муниципальных образований, - в пределах, установленных Программой государственных внутренних заимствований Пермского края на 2017 год.

- задолженность в сумме 9 000 000,0 тыс. руб. (50,3%) - по кредитам кредитных организаций, привлеченным для покрытия дефицита краевого бюджета и(или) погашения долговых обязательств Пермского края (перед АО «Газпромбанк» по 4 госконтрактам), - в пределах Программы государственных внутренних заимствований Пермского края на 2017 год;

- задолженность в сумме 17 677,7 тыс. рублей⁸⁶ (306,9 тыс. \$) (0,1%) - по государственным гарантиям Пермской области по кредиту МБРР по проекту «Городское водоснабжение и канализация» (подтверждена актом сверки расчётов с Минфином РФ на 01.01.2018 г.), - не превышает установленный ст. 12 Закона о бюджете верхний предел долга по государственным гарантиям. Объём обязательств по государственным гарантиям в отчётном году снижен в 2 раза или на 19 556,1 тыс. рублей /306,9 тыс. \$/ за счет погашения заемщиками (МУП «Водоканал» г. Кунгур, УМП «ВКХ» г. Чернушка) основного долга по субзайму.

В отчётном году муниципальным образованиям не предоставлялись государственные гарантии, предусмотренные Программой государственных гарантий Пермского края на 2017 год в сумме 1 969 616,9 тыс. рублей.

Таким образом, объём внутреннего государственного долга Пермского края составляют 2 вида заимствований с преимущественными значениями в равнозначных объёмах (бюджетные и коммерческие кредиты) и государственные гарантии Пермской области, - с общим уровнем долговой нагрузки на краевой бюджет в объёме 18,3% (в т.ч. 9,2% по коммерческим кредитам) к годовому объёму доходов

⁸⁶ На основании данных о фактическом освоении и погашении кредитных ресурсов, обеспеченных государственными гарантиями Пермского края (области). Сумма задолженности на конец отчётного года – исходя из курса доллара США на 01.01.2018 г. (57,6002 рублей).

бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений, - не превышающим ограничения, установленные ст. 107 БК РФ и Дополнительными соглашениями к Соглашениям Минфина РФ по реструктуризации задолженности края перед федеральным бюджетом (соответственно: не выше годового объёма и не более 22% (не более 13% по коммерческим кредитам) к доходам краевого бюджета без учёта безвозмездных поступлений). По уровню объёма долга Пермский край занимает 36 место среди 85 субъектов РФ и 3 место (минимальное) - среди субъектов ПФО.

8.2. Расходы на обслуживание государственного долга Пермского края в 2017 г. составили 164 765,5 тыс. рублей или 20% плановых годовых ассигнований.

9. Дефицит краевого бюджета и источники его финансирования.

9.1. В 2017 году бюджет Пермского края исполнен *с профицитом* в сумме 708 258,0 тыс. рублей, - при утверждённом Законом о бюджете дефиците краевого бюджета в сумме 9 867 638,2 тыс. рублей.

9.2. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в сумме (-) 708 258,0 тыс. рублей сформированы за счёт:

1) изменения остатков средств бюджета в сумме 2 419 495,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 остатки на счетах по учёту средств краевого бюджета составили 3 249 764,5 тыс. рублей (со снижением за год в 1,7 раза, на 2 419 495,0 тыс. рублей), из них: не подлежащие распределению (целевые средства) - 2 015 217,7 тыс. рублей, возможные к распределению - 1 234 546,8 тыс. рублей (распределены Законом о бюджете на 2018 год);

2) бюджетных кредитов из федерального бюджета в сумме (-) 611 753,0 тыс. рублей. В отчётном году обязательства края перед федеральным бюджетом погашены в сумме 26 341 924,0 тыс. рублей, включая привлеченные бюджетные кредиты в течение года в сумме 25 730 171,0 тыс. рублей под 0,1% годовых для частичного покрытия дефицита краевого бюджета, на пополнение остатков средств на счетах бюджета, на финансирование первоочередных расходов;

3) кредитов кредитных организаций в сумме (-) 2 500 000,0 тыс. рублей, привлеченных для покрытия дефицита и(или) погашения долговых обязательств края под 8,25-11,44% годовых (со сроком возврата: 2017 - январь 2018 гг.). В отчётном году кредитные ресурсы были привлечены на общую сумму 17 000 000,0 тыс. рублей (в рамках возобновляемых и невозобновляемых линий), обязательства погашены на 19 500 000,0 тыс. рублей (с учётом переходящих обязательств с 2016 на 2017 гг.);

4) бюджетного кредита, предоставленного из бюджета Пермского края в сумме (-) 16 000,0 тыс. рублей бюджету Добрянского городского поселения под 0,1% годовых (сроком 2018-2020 гг.) на приобретение жилых помещений для переселения граждан из многоквартирного дома, в связи с признанием дома аварийным и не соответствующим требованиям нормативно-технической документации в области строительства и требованиям безопасности жизни и здоровья граждан.

10. Предложения и рекомендации.

10.1. Предложение Законодательному Собранию Пермского края.

10.1.1. 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 меро-

приятый по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных».

10.2. Рекомендации Правительству Пермского края.

10.2.1. Провести комплексную оценку причин роста просроченной кредиторской задолженности учреждений здравоохранения, и разработать план мероприятий, направленный на устранение этих причин.

10.2.2. Актуализировать перечень расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из бюджета Пермского края, целевые показатели результативности предоставления субсидий и их значения.

10.2.3. В целях повышения эффективности использования бюджетных средств и государственного имущества принять меры по вовлечению в хозяйственный оборот объектов незавершенного строительства на территории Пермского края.

10.2.4. Уточнить информацию в формах годовой отчетности, утвержденных Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 15.02.2018 № 679 «Об утверждении годовых и полугодовых форм представления отчетов об исполнении бюджета Пермского края», в отношении которых указаны замечания в настоящем заключении.

Вывод: проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2017 год» рекомендуется Законодательному Собранию Пермского края для рассмотрения.

Председатель
Контрольно-счётной палаты
Пермского края



Г.П. Тушнолобов

Информация об исполнении бюджета Пермского края по ведомственной структуре расходов за 2017 год

тыс.рублей

Код ГРБС	Наименование ГРБС	Утверждено Законом о бюджете на 2017г. (действ.ред. от 11.12.2017)	Уточненный план (сводная бюджетная роспись)	Фактически исполнено	Процент исполнения к Закону о бюджете	Процент исполнения к уточненному плану (сводной бюджетной росписи)
802	Министерство территориального развития Пермского края	1 803 838,3	1 941 076,9	1 817 819,5	100,8	93,7
803	Комитет записи актов гражданского состояния Пермского края	216 131,3	216 131,3	163 992,4	75,9	75,9
805	Агентство по занятости населения Пермского края	1 558 862,2	1 578 082,2	1 544 208,3	99,1	97,9
807	Государственная инспекция по надзору и контролю в сфере образования Пермского края	22 989,0			0,0	0,0
811	Администрация губернатора Пермского края	1 797 054,7	537 853,3	524 780,6	29,2	97,6
812	Министерство по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края	126 234,0	349 073,1	338 735,6	268,3	97,0
814	Министерство строительства и архитектуры Пермского края	5 981 736,1	8 467 273,7	6 055 613,9	101,2	71,5
815	Государственная инспекция по экологии и природопользованию Пермского края	24 559,9	25 393,0	25 194,4	102,6	99,2
816	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края	802 300,3	843 401,6	808 951,3	100,8	95,9
818	Инспекция государственного строительного надзора Пермского края		21 509,4	21 441,5	0,0	99,7
820	Министерство здравоохранения Пермского края	21 492 376,8	22 306 720,6	22 189 834,5	103,2	99,5
821	Министерство информационного развития и связи Пермского края	765 222,0	807 884,2	803 719,2	105,0	99,5
825	Министерство культуры Пермского края	1 938 799,6	1 956 340,4	1 951 470,6	100,7	99,8
826	Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Пермского края	52 090,6	64 243,3	48 555,7	93,2	75,6
830	Министерство образования и науки Пермского края	31 308 256,8	31 991 943,9	31 878 282,9	101,8	99,6
832	Министерство промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края	417 913,5	422 554,5	389 510,5	93,2	92,2
833	Министерство по регулированию контрактной системы в сфере закупок Пермского края	40 034,4	41 508,6	41 468,3	103,6	99,9
834	Государственная ветеринарная инспекция Пермского края	277 855,4	276 972,9	250 265,1	90,1	90,4
835	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Пермского края	2 806 625,7	3 341 755,1	3 196 798,7	113,9	95,7
836	Министерство экономического развития и инвестиций Пермского края	20 316,9	35 258,1	32 965,9	162,3	93,5
840	Министерство финансов Пермского края	9 525 947,6	9 348 279,4	8 398 970,2	88,2	89,8
843	Инспекция государственного жилищного надзора Пермского края	113 099,4	116 035,9	115 934,9	102,5	99,9
844	Инспекция государственного технического надзора Пермского края	31 159,3	31 419,5	31 058,4	99,7	98,9
846	Региональная служба по тарифам Пермского края	74 415,4	1 042 754,2	959 427,5	1 289,3	92,0
850	Агентство по инвестициям и внешнеэкономическим связям Пермского края	18 225,6			0,0	0,0
855	Министерство социального развития Пермского края	17 950 758,7	17 963 522,4	17 046 384,7	95,0	94,9
856	Агентство по делам архивов Пермского края	94 189,6	94 687,3	94 685,3	100,5	100,0
861	Министерство физической культуры, спорта и туризма Пермского края	2 013 130,3	2 019 722,2	1 545 324,4	76,8	76,5
864	Министерство территориальной безопасности Пермского края	35 076,4	925 841,1	914 094,4	2 606,0	98,7
870	Уполномоченный по правам человека в Пермском крае	31 615,9	31 688,0	31 686,9	100,2	100,0
873	Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Пермском крае	11 917,3	11 951,3	11 900,0	99,9	99,6
875	Аппарат Правительства Пермского края	638 844,3	705 492,2	685 271,8	107,3	97,1
877	Контрольно-счетная палата Пермского края	77 484,5	79 575,9	79 017,9	102,0	99,3
878	Избирательная комиссия Пермского края	359 920,0	360 215,6	358 639,9	99,6	99,6
880	Министерство транспорта Пермского края	11 026 277,4	12 993 895,4	12 576 744,2	114,1	96,8
885	Законодательное Собрание Пермского края	555 314,5	548 096,6	545 347,6	98,2	99,5
886	Агентство по делам юстиции и мировых судей Пермского края	367 791,9	368 344,7	362 393,4	98,5	98,4
892	Министерство по делам Коми-Пермяцкого округа Пермского края	22 948,4	21 504,5	21 502,3	93,7	100,0
ИТОГО		15 234 510,5	121 888 002,2	115 861 992,9	760,5	95,1

**Информация об исполнении бюджета Пермского края по расходам в разрезе государственных программ
(непрограммных мероприятий) за 2017 год**

№ п/п	Наименование государственной программы Пермского края, непрограммных мероприятий	Утверждено Законом о бюджете на 2017г. (первонач.ред. от 29.12.2016)	Утверждено Законом о бюджете на 2017г. (действ.ред. от 11.12.2017)	Уточненный план (сводная бюджетная роспись)	Фактически исполнено	Процент исполнения		
						к первонач. утвержд. Закону о бюджете	к действ. ред. Закона о бюджете	к уточнен. плану (СБР)
1	2	3	4	5	6	7=6/3	8=6/4	9=6/5
1	ГП ПК «Развитие здравоохранения»	21 521 040,7	21 795 441,4	22 622 768,2	22 180 093,8	103,1	101,8	98,0
2	ГП ПК «Развитие образования и науки»	29 643 747,4	30 089 395,3	30 634 931,4	30 302 692,3	102,2	100,7	98,9
3	ГП ПК «Социальная поддержка граждан Пермского края»	10 563 840,2	10 528 617,1	10 469 277,8	9 821 643,9	93,0	93,3	93,8
4	ГП ПК «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края»	35 048,3	111 374,5	261 372,7	259 911,6	741,6	233,4	99,4
5	ГП ПК «Семья и дети Пермского края»	10 259 150,3	10 346 793,2	10 461 081,8	9 848 361,0	96,0	95,2	94,1
6	ГП ПК «Культура Пермского края»	2 826 026,3	3 209 396,2	3 274 162,7	2 713 615,5	96,0	84,6	82,9
7	ГП ПК «Развитие физической культуры и спорта»	1 718 360,4	1 943 104,3	1 942 249,6	1 471 798,2	85,7	75,7	75,8
8	ГП ПК "Обеспечение общественной безопасности Пермского края"	1 811 801,9	1 932 517,1	1 921 811,6	1 720 404,7	95,0	89,0	89,5
9	ГП ПК "Экономическое развитие и инновационная экономика"	444 689,1	459 956,0	461 203,6	425 987,8	95,8	92,6	92,4
10	ГП ПК "Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае"	2 959 138,2	3 081 370,0	3 544 166,8	3 372 804,1	114,0	109,5	95,2
11	ГП ПК "Содействие занятости населения"	1 558 121,7	1 558 108,2	1 570 448,5	1 536 682,6	98,6	98,6	97,8
12	ГП ПК "Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края, создание условий для комфортной городской среды"	1 687 721,2	2 585 555,3	5 970 117,8	5 185 729,7	307,3	200,6	86,9
13	ГП ПК "Развитие транспортной системы"	7 889 837,6	11 025 970,1	12 579 462,1	12 180 556,9	154,4	110,5	96,8
14	ГП ПК "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края"	57 000,2	57 000,2	69 198,8	56 790,9	99,6	99,6	82,1
15	ГП ПК "Воспроизводство и использование природных ресурсов"	854 523,8	855 310,7	929 532,3	874 445,8	102,3	102,2	94,1
16	ГП ПК "Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края"	149 601,4	126 234,0	125 975,4	115 879,0	77,5	91,8	92,0
17	ГП ПК "Региональная политика и развитие территорий"	1 689 431,1	1 833 446,9	2 154 145,2	1 986 200,3	117,6	108,3	92,2
18	ГП ПК "Развитие информационного общества"	681 462,0	765 222,0	787 680,6	785 040,1	115,2	102,6	99,7
19	ГП ПК "Совершенствование государственного управления"	22 576,2	22 576,2	22 576,2	15 885,8	70,4	70,4	70,4
20	ГП ПК "Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края"	10 743 833,4	9 527 197,6	9 537 715,4	8 554 193,2	79,6	89,8	89,7
21	ГП ПК "Обеспечение взаимодействия общества и власти"	328 592,8	383 892,8	391 450,6	384 022,0	116,9	100,0	98,1
22	ГП ПК "Развитие туризма"	35 901,7	35 901,7	41 749,8	35 774,0	99,6	99,6	85,7
	Всего по госпрограммам	107 481 445,9	112 274 380,8	119 773 079,0	113 828 513,1	105,9	101,4	95,0
	Непрограммные мероприятия	2 048 861,4	2 126 933,2	2 114 923,2	2 033 479,8	99,2	95,6	96,1
	ВСЕГО РАСХОДОВ	109 530 307,3	114 401 314,0	121 888 002,2	115 861 992,9	105,8	101,3	95,1

тыс.рублей

**Информация
о финансировании из краевого бюджета капитального строительства объектов
общественной инфраструктуры Пермского края в 2017 году**

№ п/п	Наименование государственной программы/объекта	Утвержденный план на 2017 год	Изменения	Уточненный план на 2017 год	Фактическое финансирование за 2017 год	Остаток финансирования	% исполнения
	Развитие здравоохранения	669 540,0	-174 329,1	495 210,9	90 742,7	404 468,2	18,3%
1	Лечебный корпус с поликлиникой, с. Юрла	7 500,0	0,0	7 500,0	428,0	7 072,05	5,7%
2	Лечебный корпус, г. Чердынь	98 000,0	-64 634,6	33 365,4	0,0	33 365,40	0,0%
3	Лечебный корпус с инженерным блоком, г. Оханск	100 000,0	0,0	100 000,0	15 830,9	84 169,10	15,8%
4	Детская поликлиника в Свердловском районе, г. Пермь	5 000,0	0,0	5 000,0	5,0	4 995,00	0,1%
5	Детская поликлиника в Мотовилихинском районе, г. Пермь	5 000,0	0,0	5 000,0	5,0	4 995,00	0,1%
6	Детская поликлиника в Индустриальном районе, г. Пермь	5 000,0	0,0	5 000,0	5,0	4 995,00	0,1%
7	Детская поликлиника в Орджоникидзевском районе, г. Пермь	105 000,0	-55 000,0	50 000,0	2 600,0	47 400,00	5,2%
8	Детская поликлиника, г. Соликамск	100 000,0	0,0	100 000,0	52 771,9	47 228,14	52,8%
9	Детская поликлиника в Кировском районе, г. Пермь	100 000,0	0,0	100 000,0	12 311,9	87 688,05	12,3%
10	Детская поликлиника в г. Кудымкар	5 000,0	0,0	5 000,0	3 132,6	1 867,43	62,7%
11	Пермская клиническая инфекционная больница № 1, г. Пермь	32 000,0	-32 000,0	0,0	0,0	0,00	0,0%
12	Хирургический корпус, г. Кудымкар	18 000,0	-6 000,0	12 000,0	0,0	12 000,00	0,0%
13	Кожно-венерологический диспансер и наркологическое отделение с амбулаторным приемом, г. Кудымкар	37 500,0	-30 000,0	7 500,0	3 647,5	3 852,51	48,6%
14	Стационар краевой психиатрической больницы	10 000,0	5 000,0	15 000,0	5,0	14 995,00	0,0%
15	Сельская врачебная амбулатория, д. Савино Карагайского муниципального района	36 540,0	0,0	36 540,0	0,0	36 540,00	0,0%
16	Майкорская сельская врачебная амбулатория	5 000,0	-5 000,0	0,0	0,0	0,00	0,0%
17	Поликлиника, с. Гамово Пермского муниципального района	0,0	13 305,5	13 305,5	0,0	13 305,50	0,0%
	Развитие образования и науки	303 784,7	-3 624,7	300 160,0	117 522,6	182 637,4	39,2%
1	Строительство спортивной площадки ГБОУ ПК «Школа-интернат для детей с нарушением зрения»	8 000,0	570,0	8 570,0	570,0	8 000,00	6,7%
2	Учебно-производственные мастерские по строительным специальностям КГАПОУ «Пермский строительный колледж»	1 172,6	0,0	1 172,6	5,0	1 167,60	0,4%
3	Реконструкция инженерных сетей ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф.Кузьмина»	57 900,0	8 305,3	66 205,3	5 653,9	60 551,42	8,5%
4	Строительство учебного корпуса ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф. Кузьмина»	209 280,0	0,0	209 280,0	108 805,0	100 475,05	52,0%
5	Реконструкция котельной ГБПОУ «Юсьвинский агротехнический техникум»	2 478,8	0,0	2 478,8	2 478,8	0,00	100,0%
6	Строительство нового учебного корпуса и реставрация с приспособлением для современного использования главного учебного корпуса КГАПОУ «Пермский авиационный техникум имени А.Д. Швецова» (1 этап)	6 200,0	5 753,3	11 953,3	5,0	11 948,30	0,0%
7	Общежитие для иногородних студентов в городе Перми	13 000,0	-12 500,0	500,0	5,0	495,00	1,0%
8	Реставрация и приспособление для современного использования учебного корпуса ГБПОУ «Пермский политехнический колледж им. Н.Г. Славянова»	5 753,3	-5 753,3	0,0	0,0	0,00	0,0%
	Социальная поддержка граждан Пермского края	28 257,2	-14 500,0	13 757,2	4 305,0	9 452,2	31,3%

№ п/п	Наименование государственной программы/объекта	Утвержденный план на 2017 год	Изменения	Уточненный план на 2017 год	Фактическое финансирование за 2017 год	Остаток финансирования	% исполнения
1	Реконструкция двух жилых корпусов психоневрологического интерната (оборудование лифтами) в г. Красновишерск, расположенных по адресу: ул. Коммунистическая, д. 14, ул. Советская, 6	8 257,2	0,0	8 257,2	0,0	8 257,20	0,0%
2	Строительство жилого корпуса дома-интерната для престарелых и инвалидов, по адресу: г. Пермь, ул. Лобвинская, д. 42	10 000,0	-5 000,0	5 000,0	4 300,0	700,00	86,0%
3	Строительство детского реабилитационного центра в г. Перми	10 000,0	-9 500,0	500,0	5,0	495,00	1,0%
	Культура Пермского края	1 058 277,8	315 029,5	1 373 307,3	828 994,1	544 313,2	60,4%
1	Здание Пермской государственной художественной галереи	343 318,1	-156 086,2	187 231,9	27,0	187 204,84	0,0%
2	Приспособление здания Речного вокзала для современного использования	106 267,6	131 330,2	237 597,8	213 096,6	24 501,26	89,7%
3	Приспособление для современного использования объекта культурного наследия «Театр драматический» - техническое перевооружение нижней механики сцены	5 000,0	-5 000,0	0,0	0,0	0,00	0,0%
4	Зоопарк в г. Перми	513 692,1	212 042,4	725 734,5	393 357,8	332 376,73	54,2%
5	Реконструкция национального Коми-Пермяцкого драматического театра им. М. Горького, г. Кудымкар Коми-Пермяцкого округа	0,0	243,1	243,1	243,1	0,03	100,0%
6	Театрально-концертный комплекс, г. Пермь	90 000,0	-90 000,0	0,0	0,0	0,00	0,0%
7	Приобретение объектов недвижимого имущества, расположенных на земельном участке с кадастровым номером 59:01:0000000:1012, по адресу: г. Пермь, Ленинский район, ул. Советской, 1 (завод им. А.А. Шпагина) с целью создания культурно-рекреационного пространства	0,0	222 500,0	222 500,0	222 269,7	230,30	99,9%
	Развитие физической культуры и спорта	359 350,0	3 570,0	362 920,0	7 732,4	355 187,6	2,1%
1	Крытый футбольный манеж в г. Перми	279 350,0	0,0	279 350,0	4 162,4	275 187,56	1,5%
2	Региональный центр по фигурному катанию, г. Пермь	80 000,0	0,0	80 000,0	0,0	80 000,00	0,0%
3	Реконструкция тренировочного комплекса на базе ГКАУ «Центр спортивной подготовки»	0,0	3 570,0	3 570,0	3 570,0	0,00	100,0%
	Обеспечение общественной безопасности Пермского края	204 672,4	96 048,5	300 720,9	132 810,0	167 910,9	44,2%
1	Пожарное депо на 4 выезда в г. Перми (микрорайон Камская долина)	25 371,6	22 223,2	47 594,8	47 267,3	327,55	99,3%
2	Пожарное депо на 2 выезда в п. Засечный Ваньковского сельского поселения Чайковского МР	4 000,0	-1 642,9	2 357,1	272,2	2 084,94	11,5%
3	Пожарное депо на 4 выезда в г. Соликамске (микрорайон Клестовка)	33 917,5	0,0	33 917,5	2 117,3	31 800,24	6,2%
4	Пожарное депо на 4 выезда в г. Кизел Кизеловского муниципального района	53 355,5	0,0	53 355,5	44 973,0	8 382,46	84,3%
5	Пожарное депо на 4 выезда в г. Чердыни	55 934,6	0,0	55 934,6	12 549,7	43 384,85	22,4%
6	Пожарное депо на 2 выезда в пос. Яйва Александровского муниципального района	2 458,2	21 244,9	23 703,1	19 927,9	3 775,23	84,1%
7	Пожарное депо на 6 выездов, г. Березники (Правобережный район, микрорайон Усольский)	26 135,0	57 718,2	83 853,2	5 702,6	78 150,58	6,8%
8	Пожарное депо на 2 выезда в с. Частые Чагинского муниципального района	3 500,0	-3 495,0	5,0	0,0	5,00	0,0%
	Развитие транспортной системы	0,0	78 000,0	78 000,0	76 929,0	1 071,0	98,6%
1	Производственная база (имущественный комплекс), г. Пермь	0,0	78 000,0	78 000,0	76 929,0	1 071,00	98,6%
	Воспроизводство и использование природных ресурсов	28 450,5	0,0	28 450,5	0,0	28 450,5	0,0%
1	Берегоукрепление Воткинского водохранилища в районе с. Усть-Качка (III очередь) Пермского района Пермского края	28 450,5	0,0	28 450,5	0,0	28 450,50	0,0%
		2 652 332,6	300 194,2	2 952 526,8	1 277 864,0	1 674 662,81	43,3%