



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПЕРМСКОГО КРАЯ
(КСП ПК)**

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

Председателю
Законодательного Собрания
Пермского края

В.А.Сухих

31.05.2016 № 1-14/346

на № 07/937-16 от 19.04.2016 г.

О направлении заключения

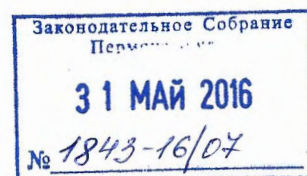
Уважаемый Валерий Александрович!

Направляем Вам заключение на проект закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2015 год».

Приложение: на 55 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

Ю.В. Новоселов





КОНТРОЛЬНО - СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ (КСП ПК)

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Пермского края

«Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2015 год»

(внесён губернатором Пермского края В.Ф. Басаргинным)

31 мая 2016 г.

№ 45

Заключение КСП ПК на проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2015 год» (далее по тексту - «Отчёт за 2015 год») подготовлено по результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, в порядке, установленном ст. 50 Закона Пермского края от 12.11.2007 г. № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» (далее по тексту – «Закон о бюджетном процессе»), с использованием материалов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведённых КСП ПК за отчётный период, и результатов анализа основных показателей краевого бюджета по итогам его исполнения.

Срок представления Отчёта за 2015 год, а также объём материалов и документов, прилагаемых к нему, - соответствуют требованиям, установленным ст. 50 «Закона о бюджетном процессе».

I. Макроэкономические условия исполнения краевого бюджета (по данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю).

1.1. Исполнение краевого бюджета в 2015 года происходило в условиях ухудшения основных показателей социально-экономического развития Пермского края в связи с продолжившимися кризисными явлениями: падением производства в реальном секторе экономики, снижением мировых цен на нефть, ростом уровня инфляции, существенным ослаблением курса национальной валюты и резким спадом инвестиционной активности организаций.

1.1.1. Демографическая ситуация¹ в 2015 году характеризовалась уменьшением, по сравнению с предыдущим годом, числа родившихся - на 153 человека при одновременном росте числа умерших - на 534 человека. Миграционный отток (превышение числа выбывших над числом прибывших) по итогам прошлого года значительно увеличился по сравнению с 2014 годом - в 3,7 раза и составил 4 014 человек. В результате, численность населения Пермского края сократилась на 2 631 человека, составив на 01.01.2016 года 2 634 409 человек.

1.1.2. В 2015 г. - практически по всем видам экономической деятельности отмечалось падение темпов экономического роста по сравнению с 2014 годом. Сократились (в сопоставимых ценах) объёмы: промышленного производства – на 0,6% (99,4%); продукции сельского хозяйства – на 1,2% (98,8%); работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» - на 15,2% (84,8%).

¹ По предварительным данным Пермстата.

1.1.3. Одним из основных негативных последствий экономического кризиса является значительный рост цен (инфляция).

Индекс потребительских цен (ИПЦ) за январь-декабрь 2015 года (к январю-декабрю 2014 года) составил 114,5%, превысив на 7,2 п.п. уровень 2014 года и на 7,9 п.п. - уровень потребительских цен, заложенный при формировании краевого бюджета на 2015 год (106,6%). В результате, по итогам 2015 года произошло реальное сокращение расходов бюджета, - даже тех, которые при формировании бюджета были проиндексированы на ИПЦ.

Отличительной особенностью ценовой ситуации на потребительском рынке Прикамья в 2015 году был ускоренный рост цен на продукты питания первой необходимости.

В результате, величина прожиточного минимума в крае, в расчёте на душу населения, - в среднем за 2015 год увеличилась, по сравнению с 2014 годом, на 17,5% и составила 9 509 руб. Рост величины прожиточного минимума за 2015 год - на 3 процентных пункта превысил среднегодовой индекс потребительских цен (114,5%), что, в совокупности с падением реальной заработной платы работников организаций края, - свидетельствует о значительном снижении их покупательной способности.

1.1.4. По причине значительного роста цен, в крае за отчётный период произошло сокращение реальной заработной платы работников - на 9,5%. Номинальная ежемесячная заработная плата одного работника края составила 28 222 руб., увеличившись по сравнению с 2014 годом лишь на 3,7%.

1.1.5. Реальные располагаемые денежные доходы населения (доходы за вычетом обязательных платежей, скорректированные на индекс потребительских цен) практически сохранились на уровне предыдущего года, составив 100,5% (в 2014 г. - 101,8%). Номинальные денежные доходы на душу населения составили 32 967,4 руб. в месяц.

1.1.6. Отсутствие роста реальных денежных доходов населения и значительное падение реальной заработной платы работников привели к сокращению потребительского спроса населения и, как следствие, - к сужению потребительского рынка в крае. Оборот розничной торговли сократился на 13,3%, оборот общественного питания - на 18,3%, объём платных услуг населению - уменьшился на 4%. В наибольшей степени сократились услуги: туристические (83,4%), медицинские (90,9%), санаторно-оздоровительные (90,7%), системы образования (91,6%), транспортные (95,1%).

1.1.7. Другим наиболее существенным негативным последствием кризиса явилось резкое падение инвестиционной активности организаций края.

За 2015 год объём инвестиций в основной капитал сократился по сравнению с 2014 годом на 6,9% и составил 21 699,5 млн. руб. В видовой структуре инвестиций в основной капитал: около 50% занимают машины и оборудование, 34% - здания и сооружения. В качестве основного источника инвестиций на развитие экономики и социальной сферы края, предприятия и организации края используют собственные средства - 73,8% от общего объёма инвестиций. Привлечённые средства, направляемые на инвестиции, составили в 2015 году лишь 26,2% против 35,6% в 2014 году, что в значительной мере является сдерживающим фактором инвестиционной активности в крае и в целом социально-экономического развития края. Недоступность кредитных ресурсов из-за рубежа и недостаточный **уровень кредитования нефинансового сектора экономики со стороны банковской системы и ужесточение**

условий кредитования российских кредитных организаций в 2015 году была несколько компенсирована бюджетными инвестициями из федерального бюджета. Так, доля бюджетных средств, направленных на инвестиции из федерального бюджета, в общем объёме инвестиций возросла на 1,4 п.п. и составила 4,4%. Доля средств краевого бюджета, направленная на инвестиции, в общем объёме инвестиций в основной капитал составила 2,2%, сократившись по сравнению с 2014 годом на 0,2 п.п.

1.1.8. За 2015 год в крае на 6,2 тыс. человек возросло количество безработных. На конец отчётного периода, их насчитывалось 81,7 тыс. человек или 6,3% от экономически активного населения края (5,8% - на 01.01.2015 года). При этом, на 4,5 тыс. человек (на 21,5%) - возросло число безработных, официально зарегистрированных в органах государственной службы занятости, составив 25,4 тыс. человек.

1.1.9. Причиной падения экономического роста в 2015 году, как и в предыдущем году, явился комплекс взаимосвязанных внешне- и внутриэкономических факторов. Основные тенденции изменения внешних и внутренних факторов в 2015 году характеризовались:

- **продолжившимся падением мировых цен на нефть марки «Юралс» и ухудшением конъюнктуры мирового рынка для ряда других товаров традиционного российского экспорта.** Средняя мировая цена на нефть марки «Юралс» в среднем за 2015 год составила 51,2 USD/баррель, что на 47,5% ниже уровня 2014 года (97,6 USD/баррель). В целом по итогам 2015 года, - объём экспорта товаров снизился в крае по сравнению с предыдущим годом на 17,3%;

- **существенными ограничениями на осуществление займов на внешних рынках для крупнейших российских банков и компаний, что привело к сокращению внешнего финансирования;**

- **падением внутреннего инвестиционного спроса** из-за низкой инвестиционной активности организаций в различных секторах экономики (за 2014-2015 годы инвестиции в экономику и социальную сферу края снизились в сопоставимых ценах на четверть (на 24,6%);

- **ослаблением внутреннего потребительского спроса,** характеризовавшегося падением оборота розничной торговли и объёмов платных услуг населению по сравнению с 2014 годом, - из-за отсутствия роста реальных располагаемых доходов населения края и существенным падением реальных зарплат работников;

- **значительным ослаблением курса рубля по отношению к доллару США по сравнению с 2014 годом,** что явилось одной из причин существенного снижения объёмов импорта. Импорт товаров в Пермский край сократился на 43,2%. В среднем за 2015 год, **официальный номинальный курс доллара США к рублю** составил 60,7 руб. за доллар США, что на 22,7 руб., или на 60%, выше чем в 2014 году (38,0 руб. за доллар США).

1.2. В качестве положительных факторов социально-экономического развития Пермского края за 2015 год можно отметить:

1.2.1. Рост по сравнению с 2014 годом ввода в действие жилых домов на 49 тыс. кв. м. или на 3,5% (всего, 1 152,2 тыс. кв. м.).

1.2.2 Улучшение финансовых показателей организаций края. За январь-декабрь 2015 года крупными и средними организациями Пермского края был получен положительный сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) на сумму 196,2 млрд. рублей, что на 40,0% выше уровня соответствующего пе-

риода предыдущего года.

В целом по краю, 71,0% обследованных организаций получили прибыль в объёме 215,0 млрд. руб. (133,6% к уровню аналогичного периода 2014 года). Сумма убытка, полученная нерентабельными организациями края, сложилась в размере 18,9 млрд. руб. (рис.1).

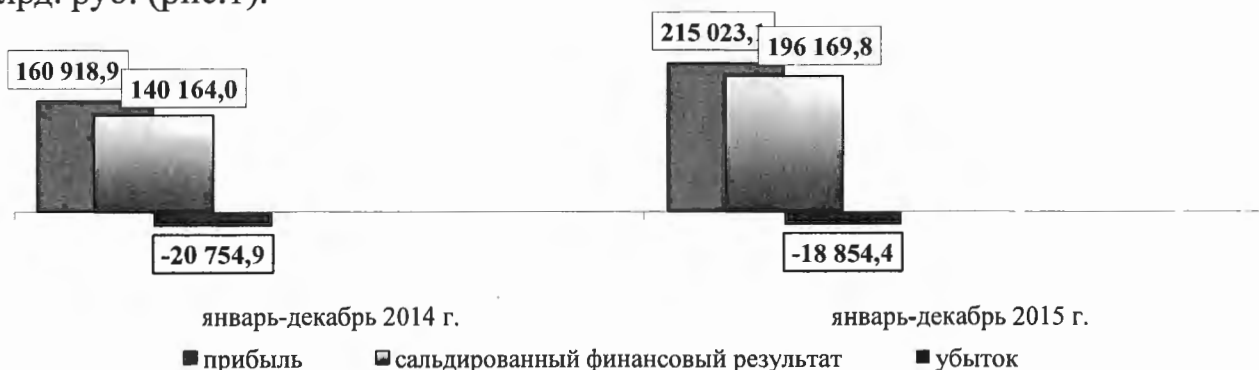


Рис. 1. Финансовый результат организаций Пермского края, млн.руб.

Основной объём сальдированной прибыли - 170,8 млрд. рублей (87,0% всей суммы по краю) - был получен организациями промышленных производств. Это выше уровня соответствующего периода предыдущего года на 46,7%. Доля прибыльных организаций в промышленности составила 66,6% , сумма прибыли по ним - 185,2 млрд. рублей.

Из основных видов деятельности, формирующих наибольшие объёмы прибыли, значительными темпами сальдированная прибыль росла: у организаций химического производства – в 4,1 раза; оптовой и розничной торговли – в 1,7 раза; добыче полезных ископаемых – в 1,3 раза; сокращалась: в организациях производства нефтепродуктов – на 32,4%; транспорта и связи – на 31%; операций с недвижимым имуществом – на 12,7%.

1.2.3. **Сокращение, по сравнению с 2012 г. (годом, предшествовавшим реализации «майских Указов Президента РФ»²), дифференциации по уровню заработной платы в различных видах деятельности.** В январе-декабре 2015 г. уровень начисленной среднемесячной заработной платы: работников образования - составил 87,8% (24 788,8 руб.) от среднекраевого уровня заработной платы работников организаций (28 222,1 руб.); заработной платы работников здравоохранения и социального обеспечения - 88% (24 841,7 руб.). В 2012 г. данное соотношение составляло 76,7% и 79,5% соответственно, - т.е. сокращение дифференциации составило около 10%.

1.2.3.1. Важно отметить, что, *по итогам 2015 года*, - изменилась Методика расчёта критерия оценки реализации майских Указов Президента РФ³, в части повышения оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы.

² Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы», от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» РФ, в части повышения заработной платы работников отраслей социальной сферы.

³ Приказ Росстата от 14.04.2016 № 188 «Об утверждении Методики расчета среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности)».

В Программу поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы, утверждённую распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р, - внесены изменения⁴, согласно которым: «начиная с 2015 года при планировании расходов на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы и оценке достижения значений целевых показателей заработной платы, установленных в региональных планах мероприятий («дорожных картах») в отраслях социальной сферы, направленных на повышение эффективности образования и науки, культуры, здравоохранения и социального обслуживания населения, *используется показатель среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности)*», формируемый в соответствии с п. 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 11.07.2015 № 698 «Об организации федеральных статистических наблюдений для формирования официальной статистической информации о среднемесячном доходе от трудовой деятельности».

1.2.3.2. В соответствии с «Методикой расчёта среднемесячной начисленной заработной платы, (среднемесячного дохода от трудовой деятельности)», по итогам 2015 года «среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности)» в Пермском крае составила 25 509,7 руб., что на 2 712,4 руб. меньше, чем среднемесячная заработная плата работников организаций Пермского края (показателя, применявшегося ранее для оценки уровня исполнения майских Указов Президента РФ).

1.2.3.3. Анализ исполнения «Дорожных карт», принятых Правительством Пермского края⁵ в целях реализации майских Указов Президента РФ за 2015 год, - показал, что, с учётом изменения методики расчёта установленного критерия и фактического его значения (среднемесячного дохода от трудовой деятельности в целом по краю - 25 509,7 руб.), - **целевые показатели среднемесячной заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы достигнуты практически по всем категориям**, за исключением работников дошкольных образовательных организаций⁶ (см. Приложение 1).

1.3. Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей, принятых в расчётах к бюджету Пермского края на 2015 год и фактически сложивших-

⁴ Постановление Правительства РФ от 14 сентября 2015 г. № 973 «О совершенствовании статистического учёта в связи с включением в официальную статистическую информацию показателя среднемесячной начисленной заработной платы наёмных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности).

⁵ Распоряжения Правительства Пермского края от 19.03.2013 № 75-рп «О Плана мероприятий («дорожной карте») «Изменения в отрасли образования Пермского края, направленные на повышение ее эффективности», от 13.03.2013 № 70-р «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Пермского края (2013-2018 годы)», от 01.03.2013 № 58-рп «Об утверждении плана мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры в пермском крае», от 04.03.2013 № 61-рп «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения Пермского края».

⁶ В соответствии с «Дорожной картой», целевой показатель по среднемесячной заработной плате педагогических работников дошкольных образовательных организаций рассчитывается не от среднемесячной заработной платы работников в целом по краю (среднемесячного дохода от трудовой деятельности - 25 509,7 руб.), как у других категорий, а от средней заработной платы в общем образовании, которая за 2015 год сложилась выше среднекраевого уровня и составила 26 234,5 руб.

ся в 2015 году, - представлен в следующей таблице.

Табл. 1

Показатели	Прогнозные данные на 2015 г., принятые в расчётах проекта бюджета Пермского края на 2015 г.	Отчётные данные за 2015 г.	Отношение отчётных и прогнозных данных за 2015 г. (%)
Индекс промышленного производства (в сопоставимых ценах в % к пред. году)	102,5	99,4	97,0
Продукция сельского хозяйства (в сопоставимых ценах в % к пред. году)	103,9	98,8	95,1
Инвестиции в основной капитал (в сопоставимых ценах в % к пред. году)	103,6	93,1	89,9
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата на одного работника, рублей	28 953	28 222	97,5*
Реальная среднемесячная заработная плата на одного работника (в % к предыдущему году)	100,9	90,5	89,7
Индекс потребительских цен (в среднем за год), %	106,6	114,5	107,4
Средняя экспортная цена на нефть марки «Urals», долларов США за 1 баррель	100	51,2	51,2
Курс доллара (среднегодовой), руб. за доллар США	37	60,7	164,1

Как видно из приведённой выше таблицы, прогноз положительной динамики основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Пермского края на 2015 год - по итогам года *не подтвердился*. Практически по всем рассматриваемым показателям - произошло падение вместо планировавшегося роста, - что говорит о недостоверности их прогноза.

КСП ПК в своём заключении на проект закона «О бюджете Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» отмечала наличие рисков недостижения в 2015 году прогнозируемых показателей, в связи с ухудшением социально-экономической и геополитической ситуации в стране, повлекшей за собой изменения прогноза развития России. С целью минимизации рисков несбалансированности бюджетов бюджетной системы Пермского края при бюджетном планировании, КСП ПК было рекомендовано – уточнить прогноз социально-экономического развития Пермского края на 2015-2017 годы.

Отчётные данные Пермьстата за 2015 год - подтверждают выводы КСП ПК.

При этом, КСП ПК отмечает, что на достоверность показателей Прогноза на 2015 год в значительной мере повлияли внутренние и внешние факторы, вызванные кризисными явлениями, происходящими в стране и крае.

Недостаточная степень точности первоначального прогноза основных макроэкономических показателей, используемых в расчётах к проектам краевого бюджета, приводит к необходимости неоднократного внесения изменений в Законы Пермского края о бюджете Пермского края на текущий финансовый год и плановый период.

Низкая достоверность показателей Прогноза негативно отразилась и на межбюджетном регулировании в крае. Фактическое значение поступлений всех налогов,

использованных при формировании дотаций на 2015 г., - сложилось на 1 697,8 млн. руб. меньше (в том числе по НДФЛ - основному налогу, формирующему местные бюджеты, - на 1 355,0 млн. руб.) планировавшегося объёма налогового потенциала, заложенного в расчёт дотации местным бюджетам в Модели межбюджетного регулирования при формировании краевого бюджета на 2015 год. В результате низкой достоверности прогноза налогового потенциала муниципальных образований края на 2015 год и сокращения дотаций из краевого бюджета в течение отчётного года на 887,9 млн. руб., местные бюджеты по итогам года получили на 2 586 млн. руб. меньше, чем было запланировано при формировании объёмов дотаций из краевого бюджета на 2015 год.

2. Последствия экономического кризиса отразились и на исполнении целевых показателей, установленных Программой социально-экономического развития Пермского края на 2012-2016 годы⁷ (далее по тексту - «Программа СЭР ПК»). Проведённый анализ показал, что из 56 целевых показателей - не выполнено 18 показателя, или 32,1%. Не достигнуты основные целевые показатели - как в социальном, так и экономическом блоках Программы СЭР ПК (см. Табл.3).

Табл. 2

Не достигнутые показатели Программы СЭР ПК на 2015 год.

Показатели	План	Факт	Уровень достижения, %
Численность постоянного населения на начало года, человек	2 638 658	2 634 409	99,9
Ожидаемая продолжительность жизни, лет	71	69,09	97,3
Смертность населения от всех причин, случаев на 1000 человек населения	13,6*	14,2	94,0
Коэффициент естественного прироста, в расчёте на 1000 человек населения, ед.	1,1	0,5	43,5
Доля многодетных семей, обеспеченных земельными участками в собственность бесплатно, от числа многодетных семей, поставленных на учёт, %	60	55,6	92,7
Доля преступлений, совершенных в общественных местах, от общего количества преступлений, %	23,1	33,2	69,6
Объём налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Пермского края в расчёте на душу населения, тыс. рублей	44,82	40,55	90,5
Ввод общей площади жилья в субъекте, тыс. кв.м	1 300	1 154,1	89,0
Уровень безработицы в среднем за год (по Методологии МОТ), %	6,2	6,3	98,4
Уровень освоения субсидий, предоставленных органам местного самоуправления на реализацию инвестиционных и приоритетных региональных проектов (перечислено в муниципальные бюджеты от объёмов субсидий, утверждённых постановлениями Правительства Пермского края), %	95	75,9	79,6
Индекс протестной активности населения по вопросам краевого и местного уровней, %	6,0	6,86	87,5

Таким образом, исполнение краевого бюджета в 2015 году происходило в более жёстких социально-экономических условиях, чем было запланировано.

II. Общие положения.

2.1. В течение финансового года, в Закон Пермского края от 22 декабря 2014 года № 414-ПК «О бюджете Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – «Закон о бюджете на 2015 год») измене-

⁷ Закон Пермского края от 20 декабря 2012 года №140-ПК «О программе социально-экономического развития Пермского края на 2012-2016 годы», Приложение 4.

ния вносились два раза. В сравнении с первоначально принятым Законом о бюджете на 2015 год, - в последующих редакциях: планируемые доходы были уменьшены на 4 253 130,6 тыс. руб. или на 4,3% и в последней редакции составили 94 962 081,6 тыс. руб.; расходы были уменьшены на 157 615,9 тыс. руб. (на 0,1%), составив 109 499 586,8 тыс. руб.; дефицит краевого бюджета исполнен в сумме 4 252 642,9 тыс. руб. (36,6% к утверждённому дефициту - 10 368 511,6 тыс. рублей), в пределах ограничений, установленных ст. 92.1 БК РФ (до 15%) и Соглашениями с Минфином РФ (до 10%) и составил 4,8% к объёму собственных доходов краевого бюджета (с учётом порядка исчисления).

2.2. Согласно Отчёту, за 2015 год в краевой бюджет:

2.2.1. Фактически поступило доходов в объёме 100 495 631,0 тыс. руб., что на 5 533 549,4 тыс. руб., или на 5,8% - больше объёма, утверждённого Законом о бюджете на 2015 год, и на 995 405,6 тыс. руб. или на 1,0% - ниже уточнённого плана (см. Приложение 2).

2.2.2. Расходы краевого бюджета исполнены в объёме 104 748 273,8 тыс. руб. или на 109,1% к Закону о бюджете на 2015 год и 97,9% - к уточнённому плану (бюджетной росписи) на отчётный период (см. Приложение 3).

III. Налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета.

3.1. Налоговые доходы.

3.1.1. За 2015 год, фактическое поступление налоговых доходов в бюджет Пермского края составило 78 929,6 млн. руб. и увеличилось по сравнению с фактическим поступлением за 2014 год на 5 317,3 млн. руб. или на 7,2%. В разрезе налогов - см. Приложение 2.

3.1.2. По сравнению с 2014 годом, за 2015 год произошло увеличение поступления налога на прибыль – на 3 833,9 млн. руб. или на 13,4%, а также налога на имущество организаций – на 1 628,6 млн. руб. или на 17,9%.

3.1.2.1. Согласно данных отчётности УФНС по Пермскому краю⁸, увеличение поступлений налога на прибыль организаций, по сравнению с 2014 г., наблюдается по многим видам экономической деятельности; наибольшее увеличение произошло по следующим видам:

- химическое производство – на 2 231,3 млн. руб., или на 49,1%;
- добыча сырой нефти и природного газа – на 2 579,3 млн. руб., или на 42%;
- производство и распределение электроэнергии, газа и воды – на 276,1 млн. руб., или на 39,3%;
- строительство – на 100,7 млн. руб., или на 11,8%.

3.1.2.2. Снижение поступлений налога на прибыль организаций в 2015 году по сравнению с 2014 годом, в основном, произошло по следующим видам экономической деятельности: финансовая деятельность – на 1 702,6 млн. руб., или на 80%; производство машин и оборудования – на 745,6 млн. руб., или на 61,2%; транспорт и связь – на 643,4 млн. руб., или на 37,8%.

3.1.2.3. Основными налогоплательщиками налога на прибыль организаций по доле поступления налога на прибыль в краевой бюджет, являются организации по следующим видам деятельности:

- обрабатывающие производства – доля поступления - 33,9%;
- добыча полезных ископаемых – доля поступления - 27,1%;

⁸ Отчёт о поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет РФ по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016 (Форма № 1-НОМ).

- операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг – доля поступления - 15,4%.

3.1.2.4. КСП ПК проведён сравнительный анализ поступлений налога на имущество организаций за 2014 и 2015 год, который показал, что увеличение поступлений налога на имущество за 2015 год произошло, в основном, в связи со значительным ростом налога на имущество организаций в отношении магистральных трубопроводов, входящих в Единую систему газоснабжения, - на 845,9 млн. руб. (фактическое поступление в 2014 году – 393,9 млн. руб., в 2015 году – 1 239,8 млн. руб.).

Справочно: Законом Пермского края от 19.11.2013 № 236-ПК⁹ была установлена нулевая налоговая ставка по налогу на имущество организаций - для организаций в отношении магистральных трубопроводов, входящих в Единую систему газоснабжения, которая применялась к правоотношениям, связанным с уплатой налога на имущество организаций за 2013 год. Выпадающие доходы бюджета Пермского края по налогу на имущество организаций за 2013 год в связи с применением нулевой налоговой ставки для организаций в отношении магистральных трубопроводов, входящих в Единую систему газоснабжения, составили 487,1 млн. руб.

В связи с завершением срока действия данной преференции, - наблюдается рост поступлений по налогу на имущество, входящему в Единую систему газоснабжения.

Поступление налога на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения, по сравнению с 2014 годом увеличился на 778,2 млн. руб. (в 2014 году – 8 693,3 млн. руб., в 2015 году – 9 471,5 млн. руб.).

3.1.3. В 2015 году по сравнению с 2014 годом также произошёл рост фактических поступлений по прочим налоговым доходам – на 321,3 млн. руб., или в 3 раза. Рост поступлений связан, в основном, с увеличением поступления в доход краевого бюджета государственной пошлины – с 94,0 млн. руб. в 2014 г. до 418,8 млн. руб. в 2015 г.

3.1.4. Фактическое снижение поступлений в 2015 г. по сравнению с 2014 г., произошло по следующим налогам:

- акцизы на подакцизные товары – на 870,5 млн. руб., или на 13%;

- налог на добычу полезных ископаемых – на 39,1 млн. руб., или на 11%.

3.2. Основная доля поступлений налоговых доходов за 2015 год в бюджет Пермского края обеспечена поступлениями налога на прибыль организаций (41,0%), налога на доходы физических лиц (32,1%), налога на имущество организаций (13,6%), акцизов (7,1%).

3.2.1. По сравнению с 2014 годом, в 2015 году в общем объёме поступлений налоговых доходов в краевой бюджет возросла доля налога на прибыль организаций – на 2,3%, налога на имущество организаций – на 1,2%, снизилась доля поступлений по налогу на доходы физических лиц – на 2,2% и акцизов – на 1,7%.

3.3. За 2015 год исполнение плановых показателей по налоговым доходам бюджета Пермского края составило 99,7% (см. Приложение 2)

3.3.1. Наибольшее перевыполнение плановых назначений произошло по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций:

- по налогу на прибыль организаций - дополнительно получено в краевой бюджет 1 363,5 млн. руб., исполнение плановых назначений за 2015 год составило 104,4% (увеличение поступлений связано с увеличением налогооблагаемой базы за 2015 год по сравнению с 2014 годом на 27,1%).

- по налогу на имущество организаций - дополнительно получено в бюджет края 1 083,8 млн. руб.; план исполнен на 111,2%,

3.3.2. Неисполнение плановых назначений в 2015 году произошло по следующим налогам:

⁹ Закон Пермского края от 19.11.2013 № 236-ПК «О внесении изменения в статью 19 Закона Пермской области «О налогообложении в Пермском крае».

- налог на доходы физических лиц – на 2 727,9 млн. руб., или на 9,7 %, в связи: со снижением в 2015 г., в сравнении с 2014 г., среднесписочной численности работников на 16,1 тыс. человек, или на 2,4%; снижением темпа роста фонда заработной платы и темпа роста среднемесячной заработной платы¹⁰;

- налог на добычу полезных ископаемых – на 30,3 млн. руб., или на 8,8%, в связи с проведением возвратов излишне уплаченного налога на счёт крупного налогоплательщика в ноябре - декабре 2015 года.

- акцизы на подакцизные товары - на 70,3 млн. руб., или на 1,2%, по следующим видам продукции:

- алкогольная продукция - план не исполнен на 578,7 млн. руб., в связи с сокращением объёмов производства основным производителем алкогольной продукции;

- прямогонный бензин – невыполнение плана составило 202,6 млн. руб., в связи с проведением возврата.

По остальным видам подакцизных товаров в 2015 г. - фактическое поступление акцизов выше плановых назначений.

3.2. Неналоговые доходы.

3.2.1. В отчётном году, доходы от использования имущества исполнены в сумме 101 238,6 тыс. руб., что составляет 28,8% годовых назначений. Из них:

3.2.1.1. (70,0%) Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ и дивиденды по акциям Пермского края - исполнены на 25,7% в сумме 70 871,0 тыс. руб. Низкое исполнение поступлений обусловлено зачислением средств в сумме 250 000,0 тыс. руб., полученных от АО «Корпорация развития Пермского края» от продажи части акций ОАО «Международный аэропорт «Пермь», - не по данному виду доходов (как предусмотрено Законом о бюджете на 2015 год), а на другой КБК¹¹ (в связи с реализацией акционером права требования выкупа обществом части акций, принадлежащих Пермскому краю, - для последующего их погашения).

3.2.1.1.1. Плательщиками данных доходов являлись: ОАО «Пермагростройзаказчик» - 40 488,0 тыс. руб. (100% чистой прибыли за 2014 г. и 1-е полугодие 2015); АО «Международный аэропорт Пермь» (доля участия края 25%) - 16 092,8 тыс. руб. (8,7% к чистой прибыли, или 35% относительно ¼ доле участия); ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик» - 5,25 тыс. руб. (35% к чистой прибыли); АО «Корпорация развития Пермского края» - 843,5 тыс. руб. (35% к чистой прибыли); АО «Газпром газораспределение Пермь» (доля участия края 12,05%) - 4 842,4 тыс. руб. (0,6% к чистой прибыли); ООО «Спорткомплекс «Олимпия-Пермь» (доля участия края 78,6%) - 8 599,0 тыс. руб. (19,6% к чистой прибыли, или 25% относительно более ¾ доле участия), и др.

3.2.1.1.2. По итогам 2014 г. (как и по итогам 2013), - признана убыточной деятельность 4 (из 9) акционерных обществ, 100% акций которых находятся в собственности Пермского края (АО «Микрофинансовая организация Пермский центр развития предпринимательства», АО «Пермский свинокомплекс», АО «Пермский гарантийный фонд», ОАО «Универсальная электронная карта»). Кроме того, ОАО «Пермские сельские леса» - находится в стадии конкурсного производства (с мая

¹⁰ Сборник территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю «Социально-экономическое положение Пермского края, январь-декабрь 2015 года».

¹¹ Источник финансирования дефицита бюджета КБК 01 06 01 00 02 0000 630 «Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации».

2014 г. общество признано банкротом).

По итогам деятельности АО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию» за 2015 г., осуществлённой с чистой прибылью в размере 10 101,0 тыс. руб., - годовым общим собранием акционеров общества (100% участие края) принято решение о не выплате дивидендов (по решению акционера¹², чистая прибыль распределена в следующем порядке: 5% - в резервный фонд, 95% - на погашение непокрытого убытка прошлых лет). По указанным основаниям (не противоречащим законодательству), - бюджет края не получил 3 535,4 тыс. руб.

3.2.1.1.3. По состоянию на 01.01.2016 г., числится просроченная задолженность в сумме 834,1 тыс. руб. по уплате дивидендов по итогам деятельности за 2009 год ОАО «Усть-Черновское дорожное ремонтно-строительное предприятие», 100%-ый пакет акций которого реализован в феврале 2011 г. С апреля 2011 г., УФССП по Пермскому краю возбуждено исполнительное производство по взысканию указанной суммы задолженности.

3.2.1.2. (23,2%) Доходы, полученные в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, - исполнены на 34,2% в сумме 23 439,6 тыс. руб. (в т.ч.: от сдачи в аренду имущества - 8 478,8 тыс. руб. или 161,3% плановых назначений; от сдачи в аренду земельных участков - 14 960,8 тыс. руб. или 23,6% плановых назначений, что ниже на 32,4% (или на 11 240,6 тыс. руб.) доходов предыдущего года.

3.2.1.2.1. Низкое исполнение доходов от сдачи в аренду земельных участков обусловлено, в числе прочего, отсутствием оснований для запланированной продажи права на заключение договора аренды для комплексного освоения земельного участка, расположенного в г. Перми по ул. И. Франко, 49, - вследствие продолжительности принятия на уровне г. Перми решения об изменении территориальной зоны учебных заведений на зону многоэтажной жилой застройки и необходимости проведения публичных слушаний, связанных с внесением изменений в Правила землепользования и застройки г. Перми, которые назначены на февраль 2016 г.

3.2.1.2.2. На 01.01.2016 г., числится задолженность по доходам: от сдачи в аренду имущества в сумме 10 107,5 тыс. руб., от сдачи в аренду земли - 2 278,2 тыс. руб.

3.2.1.2.3. КСП ПК отмечает, что с 01.03.2015 г. предоставление в аренду без торгов земельных участков, находящихся в государственной собственности Пермского края и государственная собственность на которые не разграничена, - должно соответствовать случаям и основаниям, определённым положениями Земельного кодекса РФ. Однако, нормы Закона Пермского края от 07.04.2010 № 604-ПК¹³ (в ред. от 02.03.2015) до настоящего времени не приведены в соответствие с п. 2 ст. 39.6 Земельного кодекса РФ и не подлежат применению, - что не позволяет вовлекать земельные участки в оборот посредством их предоставления в установленных случаях и основаниях в аренду без торгов.

3.2.1.3. (6,3%) Платежи от государственных унитарных предприятий -

¹² Приказ Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края от 26.06.2015 № СЭД-35-01-97-192 «О решениях годового общего собрания акционеров АО «ПАИЖК».

¹³ Закон Пермского края от 07.04.2010 № 604-ПК «О порядках определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Пермского края, и земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, предоставленные в аренду без торгов, а также размера платы по соглашению об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в собственности Пермского края, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена».

исполнены на 97,8% в сумме 6 440,3 тыс. руб., - в т.ч.: от ГУП «Центр технической инвентаризации ПК» - 5 928,3 тыс. руб., от ПКГУП «Автовокзал» - 512,0 тыс. руб. (71,9% к плановым назначениям).

По итогам 2014 г. (как и по итогам 2013), признана убыточной деятельность 2 унитарных предприятий (ПКГУП «Теплоэнерго», ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края»); в отношении ГКУП «Пермские леса» - с 2013 г. введено конкурсное производство.

3.2.1.4. (0,2%) Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, - исполнены на 20,0% в сумме 188,2 тыс. руб., в связи с принятием решений¹⁴ о снижении платы за пользование средствами федерального бюджета по реструктурированной задолженности субъектов РФ (с 0,5 до 0,1% годовых).

3.2.1.5. (0,05%) Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным ОИГВ ПК, в отношении земельных участков, находящихся в собственности Пермского края, - в сумме 47,1 тыс. руб. (при отсутствии плановых назначений).

3.2.1.6. (0,25%) Прочие поступления от использования краевого имущества, - составили 252,3 тыс. руб. (при отсутствии плановых назначений), - за аренду имущества казны по концессионным соглашениям с: ООО «АВ-Юг» (в сумме 50,8 тыс. руб.) и АНО «Центр социальной помощи» (в сумме 201,5 тыс. руб.).

3.2.1.7. Прочие неналоговые поступления исполнены на 1,2% в сумме 2 795,6 тыс. руб. По указанным доходам в бюджете края планировались поступления в сумме 235 000,0 тыс. руб. от ОАО «ПАИЖК» (полученные в результате рефинансирования закладных, оформленных в обеспечение ипотечных кредитов (займов) в соответствии с постановлением Правительства Пермского края от 23.08.2011 № 580-п). Неисполнение указанных доходов связано с длительностью процедуры регистрации обществом изменений, вносимых в устав, связанных с уменьшением номинальной стоимости акций.

3.2.1.8. Доходы от компенсации затрат государства исполнены на 55,8% в сумме 55 818,5 тыс. руб. Неисполнение указанного вида доходов обусловлено зачислением средств в сумме 100 000,0 тыс. руб. от возврата АО «Корпорация развития Пермского края» неиспользуемых средств на цели, установленные при их внесении в уставный капитал (для финансирования инфраструктуры венчурного инвестирования проектов на территории Пермского края), - не по данному виду доходов (как предусмотрено Законом о бюджете), а на другой КБК¹⁵ (в связи с реализацией акционером права требования выкупа обществом части акций, принадлежащих краю, - для последующего их погашения).

3.2.2. Приватизация имущества государственной собственности Пермского края.

3.2.2.1. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 63,5% в сумме 12 777,6 тыс. руб., в т.ч.:

¹⁴ В рамках реализации ст. 16 Федерального закона от 01.12.2014 № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», постановления Правительства РФ от 27.12.2014 № 1563 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и Закона Пермского края от 03.07.2015 № 517-ПК «Об утверждении дополнительного соглашения к Соглашению о предоставлении бюджету Пермского края из федерального бюджета бюджетного кредита на реализацию мероприятий по поддержке монопрофильных муниципальных образований», - в части проведенной реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов РФ по бюджетным кредитам, предоставленным на мероприятия по поддержке монопрофильных муниципальных образований, в пределах остатков не погашенной на дату реструктуризации задолженности.

¹⁵ Источник финансирования дефицита бюджета КБК 01 06 01 00 02 0000 630 «Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации».

- (71,9%) от реализации имущества Пермского края (иное имущество), - исполнены на 142,8% в сумме 9 197,7 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2016 г., числится задолженность по указанным поступлениям в сумме 3 341,5 тыс. руб., в т.ч. просроченная - 460,1 тыс. руб., образовавшаяся в результате реализации имущества в 2012 г. УФССП России по Пермскому краю и Ростовской области с 2013 г. возбуждено исполнительное производство по взысканию указанной суммы просроченной задолженности;

- (28,1%) от продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности Пермского края, - исполнены на 26,2% в сумме 3 579,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2016 г. числится задолженность по доходам от продажи земли в сумме 234,6 тыс. руб., в т.ч. просроченная - 123,8 тыс. руб. (по договору купли-продажи № 8-ЗУ/2013 с физическим лицом).

3.2.2.2. В отчётном году, Минимуществом ПК принимались решения:

- о приватизации 4 объектов, включенных в Прогнозный план приватизации имущества Пермского края¹⁶ (газопровод-отвод «Очер-Кудымкар-Купрос» (1-ая и 2-ая очереди) с 452 земельными участками; здание с земельным участком по адресу: г. Кунгур, ул. Пролетарская, д. 59; здание склада с земельным участком по адресу: г. Пермь, ул. Заборная, д. 1; здание конторы лесничества с земельным участком по адресу: г. Чусовой, пос. Скальный, ул. Луговая, д. 12);

- о приватизации 17 объектов недвижимого имущества, включенных в Перечень имущества края, реализация которого планировалась без включения в Прогнозный план приватизации¹⁷.

Фактически, в отчётном году состоялась реализация 16 объектов краевой собственности (из 21 объекта, по которым были приняты решения) на общую сумму 13 949,582 тыс. руб. (с НДС). Доходы краевого бюджета составили от продажи 15 объектов в сумме 8 940,2 тыс. руб., - в том числе:

- на аукционе: 1 объект¹⁸, включенный в Прогнозный план, - 554,2 тыс. руб. (по начальной цене без НДС); 4 объекта, планируемые к реализации без включения в Прогнозный план, - 4 256,5 тыс. руб. (по начальной цене без НДС);

- посредством публичного предложения: 5 объектов, планируемых к реализации без включения в Прогнозный план, - 3 002,4 тыс. руб. (ниже в 1,9 раза начальной цены продажи объектов);

- без объявления цены: 5 объектов, запланированных к реализации без включения в Прогнозный план, - 1 127,1 тыс. руб.; 1 объект, включенный в Прогнозный план (газопровод-отвод «Очер-Кудымкар-Купрос» с земельными участками), - от продажи которого средства в отчётном году в краевой бюджет не поступили и не были запланированы Законом о бюджете на 2015 год (задолженность покупателя по данному виду доходов краевого бюджета на 01.01.2016 числится в сумме 2 881,4 тыс. руб. (без НДС), которая подлежит перечислению в бюджет края не позднее 10.01.2016 г.

Реализация объекта «Газопровод-отвод «Очер-Кудымкар-Купрос» с 452 зе-

¹⁶ Закон Пермского края от 14.12.2013 № 267-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2013-2015 годы».

¹⁷ Распоряжения Правительства Пермского края: от 30.12.2014 № 182-рп «Об утверждении перечня имущества Пермского края, реализация которого планируется в 2012-2014 годах без включения в прогнозный план приватизации государственного имущества 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».

¹⁸ Здание склада с земельным участком по адресу: г. Пермь, Кировский район, ул. Заборная, д. 1

мельными участками» проводилась с 2012 г. и состоялась лишь в отчётном году посредством способа «без объявления цены» за 3 400,0 тыс. руб. с НДС (при начальной цене продажи в сумме 134 500,0 тыс. руб. с НДС). На организацию и проведение приватизации данного объекта расходы краевого бюджета в 2015 г. составили 310,3 тыс. руб. (за период 2012-2015 гг. - 2 003,2 тыс. руб.). Кроме того, ежегодно из краевого бюджета осуществлялись расходы на содержание объекта, в т.ч. в 2015 г. - общие расходы на содержание и эксплуатацию объекта составили 36 996,1 тыс. руб.

3.2.2.3. В «Перечне не подлежащих приватизации государственных унитарных предприятий Пермского края и находящихся в собственности Пермского края акций (долей в уставном капитале) хозяйственных обществ»¹⁹ состоят ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик» и ОАО «Пермагростройзаказчик», - в которых прекращено участие Пермского края на основании распоряжений Правительства Пермского края от 28.11.2014 № 324-рп и от 07.04.2015 № 98-рп, в связи с добровольной ликвидацией ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик» (01.03.2016 г.) и присоединением ОАО «Пермагростройзаказчик» (29.10.2015 г.) к АО «Корпорация развития Пермского края». Следовательно, требуется внесение соответствующих изменений в указанный Перечень.

IV. Расходы краевого бюджета.

4.1. Ниже среднекраевого уровня освоены бюджетные средства по 22 ГРБС. Наиболее низкое освоение сложилось по следующим ГРБС:

- Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства ПК (50,2%; остаток не освоенных средств – 3 772 080,0 тыс. руб.);
- Министерство территориального развития ПК (79,8%; остаток не освоенных средств – 253 622,1 тыс. руб.);
- Администрация губернатора ПК (85,2%; остаток не освоенных средств – 232 939,5 тыс. руб.);
- Министерство транспорта ПК (87,9%; остаток не освоенных средств – 1 013 842,2 тыс. руб.);
- Региональная служба по тарифам ПК (87,7%; остаток не освоенных средств – 5 209,6 тыс. руб.);

Анализ исполнения расходов краевого бюджета за 2015 год в разрезе ГРБС - представлен в Приложении 3.

4.2. Анализ исполнения государственных программ Пермского края (далее по тексту - «ГП ПК»).

4.2.1. Бюджет края на 2015 год и плановый период сформирован по программному принципу на основании 22 государственных программ, перечень которых утвержден Распоряжением губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 146-р²⁰.

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

1. По состоянию на 01.01.2015, - утверждено 22 из 23 ГП ПК, предусмотренных перечнем, утвержденным данным распоряжением (с изменениями). Не утверждена госпрограмма «Развитие газоснабжения и газификации Пермского края», решение о разработке которой предусмотрено пунктом 1.2. Постановле-

¹⁹ Закон Пермского края от 03.03.2010 № 585-ПК «Об утверждении перечня не подлежащих приватизации государственных унитарных предприятий Пермского края и находящихся в собственности Пермского края акций (долей в уставном капитале) хозяйственных обществ».

²⁰ Распоряжение губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 146-р «Об утверждении Перечня государственных программ Пермского края» (в ред. от 27 марта 2014 г. № 60-р «О внесении изменений в Перечень государственных программ Пермского края»).

ния Законодательного Собрания Пермского края²¹. Сроки разработки данной программы – продлились 4 раза на основании Решений Комитета по развитию инфраструктуры Законодательного Собрания Пермского края (18.11.2014 № 42/8, от 17.02.2015 № 45/5 от 17.03.2015 № 46/11 и от 17.05.2016 № 67/10). Последним Решением рекомендовано Правительству Пермского края разработать данную госпрограмму ПК в срок до 03.10.2016 г. Ответственным исполнителем по разработке проекта программы является Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края.

2. В Распоряжении Губернатора 146-р: по ГП ПК «Обеспечение общественной безопасности Пермского края» – ответственным исполнителем является Министерство общественной безопасности Пермского края. В свою очередь, по паспорту данной госпрограммы: ответственный исполнитель Программы - Администрация губернатора Пермского края.



4.2.2. На реализацию государственных программ в 2015 году предусмотрено более 98% от общего объема расходов краевого бюджета.

Уточнённый план (бюджетная роспись) составил 109 975 625,9 тыс. руб., что на 5 253 678,3 тыс. руб. или на 5,0% - больше, чем утверждено Законом о бюджете ПК в последней редак-

ции (по сравнению с первоначальным бюджетом - увеличение на 2 054 159,9 тыс. руб.). Основные увеличения затрагивают финансовое обеспечение 4 госпрограмм (ГП ПК «Развитие здравоохранения», ГП ПК «Развитие образования и науки», ГП ПК «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае», ГП ПК «Развитие физической культуры и спорта»).

Ассигнования, утверждённые на ГП ПК Законом о бюджете в последней редакции, - сократились на 3 199 518,4 тыс. руб. по сравнению с первоначально утверждённым бюджетом на 2015 г. (за счёт федеральных средств - увеличились на 1 220 313,4, за счёт краевых средств - сократились на 4 419 831,8 тыс. руб.).

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию госпрограмм ПК по направлениям - представлена в Приложении 4.

4.2.2. Государственные программы ПК сгруппированы по 10 приоритетным направлениям социально-экономического развития Пермского края²².

²¹ Постановление Законодательного собрания пермского края от 25.10.2013 г. № 980 «О состоянии местного самоуправления и развития муниципальных образований в Пермском крае в 2012 году».

²² Закон Пермского края от 20.12.2012 № 140-ПК (ред. от 09.07.2015) «О Программе социально-экономического развития Пермского края на 2012-2016 годы».



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

Как видно из диаграммы, наибольший объем расходов краевого бюджета предусматривается по направлению «Социальная политика», который составил в 2015 г. - 76 637 803,2 тыс. руб. или 69,7% от общего объема ассигнований, предусмотренных на госпрограммы ПК. По данному направлению, сложился один из наибольших процент исполнения уточнённого плана – 97,8%. Наибольший объем финансового обеспечения приходится на ГП ПК «Развитие образования и науки» - 27,6%, ГП ПК «Развитие здравоохранения» - 21,2%, ГП ПК «Семья и дети Пермского края» - 10% от общего финансирования ГП ПК.

Более подробный анализ - представлен в Приложении 4.

4.2.3. За отчетный период, фактическое исполнение госпрограмм ПК составило 102 952 146,5 тыс. руб. или 98,3% от объема, утвержденного Законом о бюджете ПК и 93,6% - к уточненному плану (бюджетной росписи). Не в полном объеме исполнены плановые назначения по всем госпрограммам ПК - остаток неиспользованных средств, утвержденных Законом о бюджете на реализацию ГП ПК, составил 1 769 801,1 тыс. руб. (от уточнённого плана 7 023 479,4 тыс. руб.).

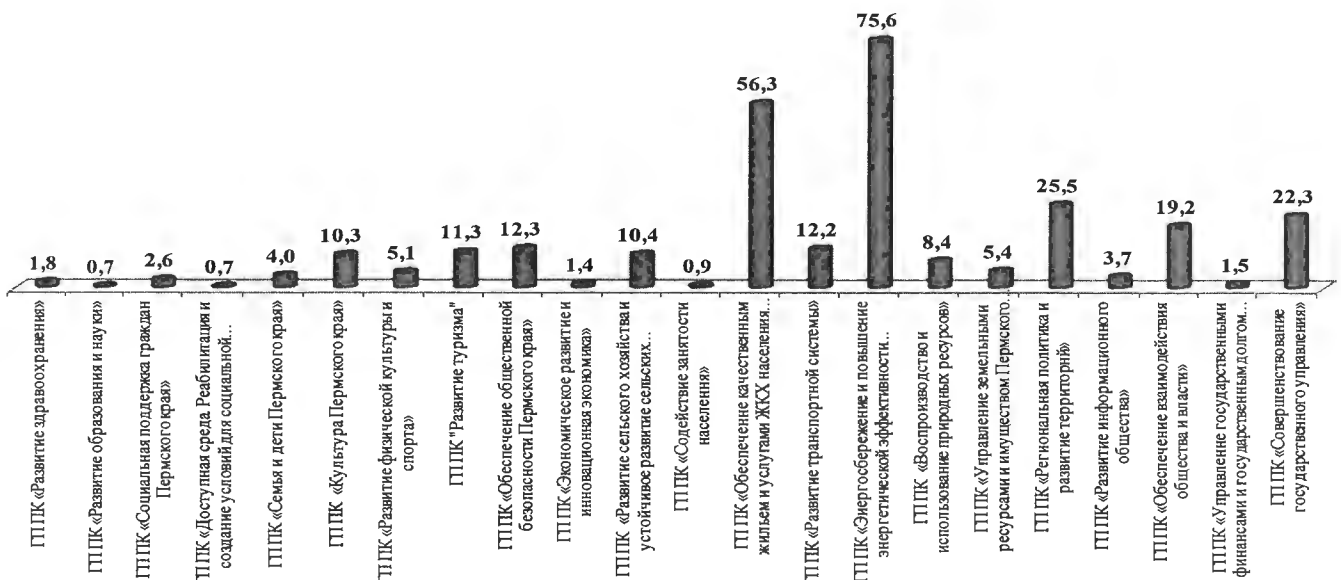


Рис. 4. Остаток неиспользованных средств от уточнённого плана (бюджетной росписи), %.

Из 22 госпрограмм ПК - по 10 (45,5%) наблюдается низкий процент освоения (ниже 90%) к уточнённому плану. Наиболее низкое освоение:

Табл. 3

Наименование госпрограммы ПК	Ответственный исполнитель	Процент исполнения целевых показателей	Процент исполнения	
			к утверждённому Закону о бюджете ПК	к уточнённому плану (бюджетной росписи)
ГП ПК «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края»	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства ПК	100	24,4	24,4
ГП ПК «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края»	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства ПК	66,7	46,4	43,7
ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий»	Министерство территориального развития ПК	71,0	74,6	74,5
ГП ПК «Совершенствование государственного управления»	Администрация губернатора ПК	93,3	77,7	77,7

Информация об уровне исполнения госпрограмм ПК - представлена в Приложении 4.

4.2.4. В течение отчётного периода, во все ГП ПК - изменения Правительством Пермского края были внесены **112** раз (в 2014 г. – **101**), в части объёмов финансирования, целевых показателей и мероприятий. Наибольшее количество изменений вносилось в ГП ПК «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае» - 10 раз, ГП ПК «Экономическое развитие и инновационная экономика» - 9 раз, ГП ПК «Содействие занятости населения» - 8 раз, ГП ПК «Воспроизводство и использование природных ресурсов», ГП ПК «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края» - 6 раз.

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

4.2.5.1. ГП ПК приняты в 2013-2014 годах; срок реализации 20 из них (в первоначальной редакции) – с 2014 по 2016 год включительно, остальных – по 2020 год.

Правительство Пермского края, в ходе исполнения государственных программ со сроком реализации в 2014 - 2016 годы (19 программ), - дважды продлевало срок их реализации: до 2017 года и, затем, - до 2018 года. Государственная программа «Содействие занятости населения» продлена до 2020 года.

При подготовке заключения на проект закона о бюджете Пермского края на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, КСП ПК указывала на факт продления сроков реализации государственных программ на промежуточных этапах, то есть, - до их полного завершения, что исключает возможность проведения итоговой объективной оценки эффективности реализации государственных программ, кото-

рая могла бы показать в целом на отсутствие необходимости или, напротив, необходимость продолжения реализации программных мероприятий, с учётом выполнения мероприятий в полном объёме.

Исходя из п. 2.6. «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края»²³, - обязательным условием оценки планируемой эффективности государственной программы является *успешное (полное) выполнение запланированных на период её реализации целевых показателей государственной программы, а также мероприятий в установленные сроки.*

4.2.5.2. Изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации ГП ПК, - были внесены во все ГП ПК: объём средств на реализацию ГП ПК был уменьшен на 3 750 580,8 тыс. руб., или на 3,4%, в том числе федеральные средства были увеличены на 3 920 987,3 тыс. руб., а краевые снижены на 7 665 511,0 тыс. руб.

4.2.5.3. В паспорта 18 ГП ПК - внесены изменение целевых показателей (утверждены вновь – 53 показателя, исключено – 16 показателей, изменены плановые значения - по 45 показателям).

4.2.6. Проведённый КСП ПК анализ исполнения целевых показателей 22 ГП ПК, предусмотренных в *паспортах* ГП ПК, - показал, что из 285 целевых показателей - остались недостигнутыми 58 показателей, или 20,3%; по 12 показателям - плановые значения не установлены. По ряду целевых показателей - оценить выполнение не представляется возможным, в связи с отсутствием данных о фактическом значении показателей, а так же, в ряде случаев, - не обеспечена достоверность данных, которые подлежат уточнению.

В отдельных ГП ПК - ситуация сложилась следующим образом:

- ГП ПК «Развитие здравоохранения»: из 17 целевых показателей - не достигнуто 6: «Смертность от всех причин (целевое значение – 13,8, факт – 14,2), «Смертность от новообразований, в том числе от злокачественных (план - 197,8, факт - 203,1), «Заболеваемость туберкулезом (план - 63,0, факт - 71,6)»; «Обеспеченность населения врачами (план - 42,4, факт - 39,1)»; «Средняя заработная плата младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего предоставление медицинских услуг) и средней заработной платы в регионе» (план - 52,4, факт - 50,6); «Доля профилактических посещений от общего числа посещений (план - 40,0, факт - 39,0)».

Необходимо отметить, что по результатам 2015 г., - достигнутые значения ряда показателей ГП в разных источниках - разнятся. Например, в сводной информации указано достигнутое значение показателя «Обеспеченность койками для оказания паллиативной помощи» – 0,319 койки на 1000 населения, в пояснительной записке к исполнению бюджета – 0,282 койки на 1000 населения. Между тем, учитывая, что количество паллиативных коек и коек сестринского ухода в Пермском крае по данным формы федерального статистического наблюдения № 30 (далее – «форма № 30») за 2015 год составило 702, - показатель при расчёте на 1000 населения будет иметь значение 0,27.

В информации о выполнении государственной программы «Развитие здравоохранения», представленной на сайте Министерства здравоохранения края, указанного показателя нет, но есть показатели «Обеспеченность койками для оказания паллиативной помощи взрослым» и «Обеспеченность койками для оказания паллиативной помощи взрослым».

²³ Указ Губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 74 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края».

тивной помощи детям» и установлены целевые значения 0,28 и 0,17 соответственно на 10 000 населения. При этом, также некорректно указан достигнутый показатель «Обеспеченность койками для оказания паллиативной помощи взрослым» - 0,96 (342% от плана). Учитывая, что, по данным формы № 30, по итогам 2015 года паллиативных коек для взрослых 158, - данный показатель будет иметь значение 0,76.

- ГП ПК «Социальная поддержка граждан Пермского края»: из 7 целевых показателей - не достигнут 1: «Доля муниципальных образований, на территории которых обеспечена возможность получения временного приюта гражданами, попавшими в трудную жизненную ситуацию» (план - 30%, факт - 27%);

- ГП ПК «Семья и дети Пермского края»: не достигнуты плановые значения показателей: «Общий коэффициент рождаемости в промиллях (план - 14,8, факт - 14,7); «Доля детей из семей со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума, от общей численности детского населения» (план - 25,1%, факт - 25,7%); «Доля преступлений, совершенных несовершеннолетними, от общего числа расследованных преступлений (удельный вес детской преступности)» (план - 5,9%, факт - 6,1%);

- ГП ПК «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края»: не достигнут показатель «Доля инвалидов, обеспеченных техническими средствами реабилитации и услугами в соответствии с региональным перечнем в рамках индивидуальной программы реабилитации, в общей численности обратившихся» (план - 85%, факт - 81,7%);

- ГП ПК «Культура Пермского края»: из 14 целевых показателей - не достигнуты 3: «Удовлетворенность жителей Пермского края качеством предоставления государственных и муниципальных услуг в сфере культуры» (план - 78%, факт - 67,6%), «Доля населения Пермского края, охваченного услугами библиотечного обслуживания» (план - 37,2%, факт - 35%) и «Количество строек (переносов, реконструкций, приспособления для современного использования) объектов инфраструктуры сферы культуры» (план - 1 ед., факт - 0 ед.). Не учтён целевой показатель «Количество информационных сообщений в средствах массовой информации о мероприятиях в сфере культуры, проводимых на территории Пермского края» с плановым значением в размере 158 ед. и его фактическим исполнением;

- ГП ПК «Обеспечение общественной безопасности»: из 8 целевых показателей не достигнуты 2: «Доля преступлений, совершенных в общественных местах, от общего количества преступлений» (план - 23,1%, факт - 33,2%) и «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 - 308 ед., факт - 298 ед.);

- ГП ПК «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае» - из 14 целевых показателей не достигнут 1: «Индексы производства продукции растениеводства» (план - 104,1%, факт - 93,5%)

- ГП ПК «Обеспечение качественным жильём и услугами ЖКХ населения Пермского края»: из 24 целевых показателей - не достигнуты 7:

Табл. 4

Наименование целевых показателей	Ед. изм.	Значения показателей на 2015 год		Процент выполнения
		план	факт	
1. Количество введенных в эксплуатацию объектов переработки и захоронения отходов	Ед.	5	3	60,0
2. Площадь специализированного жилищного фонда Пермского края для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обеспеченного управлением и содержанием.	кв. м	28 248	24 468	86,6
3. Общий (годовой) объем ввода жилья в Пермском крае	тыс.кв.м	1 300	1 154,1	88,8
4. Объем ввода жилья по стандартам экономического класса в Пермском крае	тыс. кв. м	780	332,9	42,7
5. Общий (годовой) объем ввода малоэтажного (индивидуального) жилья в Пермском крае	тыс. кв.	500	451,6	90,3
6. Удельный вес введенной общей площади жилых домов по отношению к общей площади жилищного фонда	%	2,2	1,9	86,4
7. Количество семей, переселенных из аварийного (непригодного для проживания) жилищного фонда в г. Березники	Ед.	1 921	251	13,1

- ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий»: из 23 установленных целевых показателей - не достигнуты плановые значения по 12 (от 38,9% до 99,5%);

- ГП ПК «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края»: из 15 целевых показателей не достигнуты 2: «Доходы от платы за землю в консолидированный бюджет Пермского края» и «Доля граждан, использующих механизм получения государственных услуг в сфере земельных и имущественных отношений в электронной форме».

- ГП ПК ГП ПК «Развитие транспортной системы»: из 30 целевых показателей - не выполнен 1: «Количество межмуниципальных речных линий, на которых организована перевозка пассажиров в Пермском крае».

- ГП ПК ГП ПК «Обеспечение взаимодействия общества и власти»: из 15 целевых показателей – не достигнуто 2: «Количество аналитических материалов на основе результатов опросов общественного мнения, подготовленных с целью принятия управленческих решений» – 34,4% и «Потенциал общественного протеста и социальной напряженности (отношение доли населения, готового лично принять участие в акциях протеста, к доле тех, кто не готов это сделать)» - не достигли утвержденного значения (план – 6%, факт – 6,86%).

- ГП ПК «Воспроизводство и использование природных ресурсов»: из 22 целевых показателей - не достигли утвержденного значения 2;

- ГП ПК «Развитие туризма»: из 8 целевых показателей – не достигнут 1: «Число обустроенных паспортизированных туристских маршрутов» (план – 2 ед., факт – 1 ед.).

4.2.7. В соответствии с Указом губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 74 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края» - по всем госпрограммам утверждены планы реализации государственных программ.

На официальный запрос КСП ПК²⁴ о предоставлении, для использования при подготовке заключения на отчёт об исполнении бюджета Пермского края за 2015 год, «Сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Пермского края по итогам 2015 года» (который, согласно п. 5.8. Указа Губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 74 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края», - должен быть разработан администрацией губернатора Пермского края в срок до 01 мая 2016 г.) - был получен отказ (письмо от 10.05.2016 № СЭД-01-59-294 «О предоставлении сводного годового доклада», за подписью руководителя администрации губернатора Пермского края).

4.3. Резервный фонд Правительства Пермского края.

4.3.1. Размер резервного фонда Правительства Пермского края (далее по тексту – «резервный фонд») установлен на 2015 год в сумме 80 000,0 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования из резервного фонда были выделены в отчётном периоде, на основании распоряжений Правительства Пермского края, 6 ГРБС, на общую сумму 47 301,0 тыс. руб.; исполнение составило 100% от выделенных ассигнований и 59,1% - от утверждённой бюджетом суммы резервного фонда.

Остаток неиспользованных средств составил 32 699,0 тыс. руб.

4.3.2. Порядок расходования средств резервного фонда регламентируется ст. 14 Закона о бюджетном процессе и «Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Пермского края», утверждённым Постановлением Правительства Пермского края от 07.12.2007 № 316-п (далее по тексту – «Положение о резервном фонде»).

Направления расходов за счёт средств резервного фонда в 2015 году приведены в таблице 5.

Табл. 5

Информация об использовании средств резервного фонда Правительства Пермского края за 2015 год

Наименование расходов	Исполнено (тыс. руб.)	Уд. вес в %
Бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Пермского края - всего	47 301,0	
в том числе:		
1. Министерству здравоохранения Пермского края	13 053,0	27,6
для оказания материальной помощи по оплате медицинских услуг, предоставленных Пителириковой Марии	2 053,0	
для осуществления единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в возрасте до 35 лет, имеющим высшее образование, прибывшим в 2014 году на работу в сельский населенный пункт либо рабочий поселок на территории Пермского края или переехавшим на работу в сельский населенный пункт либо рабочий поселок на территории Пермского края из другого населенного пункта и обратившимся с заявлением о предоставлении единовременной компенсационной выплаты после 15 ноября 2014 года	11 000,0	
2. Министерству физической культуры, спорта и туризма Пермского края	2 050,4	4,3
для оплаты расходов, связанных с приобретением (строительством) жилья действующему чемпиону России, члену сборной команды РФ по бочча, кан-	2 050,4	

²⁴ Письмо КСП ПК от 05.05.2016 № 01-13/283 «О предоставлении информации».

Наименование расходов	Исполнено (тыс. руб.)	Уд. вес в %
дидату на участие в XV Паралимпийских играх в 2016 году в Рио-де-Жанейро (Бразилия) Легостаеву А.С.		
3. Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края	21 299,2	45,0
с целью перечисления в бюджет Юрлинского муниципального района для оплаты затрат на реконструкцию воздушной линии 10 кВ д. Петухово – п. Усть-Пышья с перемещением опор на участок Мыс – Чус для электроснабжения поселка Чус Юрлинского муниципального района	2 844,9	
для оплаты расходов, связанных с переселением граждан из 4-го подъезда (нумерация квартир с 50 по 70) аварийного многоквартирного дома по адресу: Пермский край, г. Кунгур, ул. Труда, д. 34	18 454,3	
4. Министерству по делам Коми-Пермяцкого округа Пермского края	9 188,7	19,4
для оплаты расходов на текущее содержание и техническую эксплуатацию газопровода «Очер-Кудымкар-Купрос» и ГРС г. Кудымкара и с. Купрос, ВЛ-10 кВ, ЦРРЛ, и выплату заработной платы работникам государственного казенного учреждения Пермского края «Дирекция строящихся газопроводов «Коми-Пермстройгаз» и начислений на неё	9 188,7	
5. Министерству образования и науки Пермского края	78,1	0,2
для оказания помощи гражданам Украины, ищущим убежище в Российской Федерации и прибывшим на территорию Пермского края	78,1	
6. Министерству социального развития Пермского края	1631,6	3,5
для оказания помощи гражданам Украины, ищущим убежище в Российской Федерации и прибывшим на территорию Пермского края	1 531,6	
для выплаты материальной помощи пострадавшему в кораблекрушении Фомину Ю.П.	100,0	

4.3.3. Установлен факт не соблюдения положений п/п 2.1 Положения о резервном фонде при расходовании средств резервного фонда, - распоряжением Правительства Пермского края от 21.12.2015 № 411-рп утверждены расходы из резервного фонда в сумме 9 188,7 тыс. руб. на «оплату расходов на текущее содержание и техническую эксплуатацию газопровода «Очер-Кудымкар-Купрос» и ГРС г. Кудымкара и с. Купрос, ВЛ-10 кВ, ЦРРЛ, и выплату заработной платы работникам государственного казенного учреждения Пермского края «Дирекция строящихся газопроводов «Коми-Пермстройгаз» и начислений на неё». Документы, представленные Минфином ПК в обоснование правомерности осуществления данных расходов именно за счёт средств резервного фонда – не подтверждают обоснованности отнесения рассматриваемых расходов к «непредвиденным расходам», перечисленным в п/п 2.1 Положения о резервном фонде. Следовательно, бюджетные ассигнования в сумме 9 188,7 тыс. руб. произведены из резервного фонда Правительства Пермского края - необоснованно.

4.5. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края.

4.5.1. В 2015 году из бюджета Пермского края в местные бюджеты направлено межбюджетных трансфертов (далее по тексту – «МБТ») на сумму 39,5 млрд. руб. (93,9% - к утверждённому бюджету, 90,5% - к бюджетной росписи).

Табл. 6.

Объём МБТ местным бюджетам из бюджета Пермского края в 2015 г.

тыс. руб.

Наименование межбюджетных трансфертов	Утверждено Законом о бюджете № 414-ПК (действ. редакция)	Уточнённый план (бюджетная роспись)	Фактически исполнено	Процент исполнения к утверждённому Закону	Процент исполнения к уточнённому плану (бюджетной росписи)	Фактически исполнено в 2014 г.	Рост (снижение) 2015 г. к 2014 г., %
Дотации	7 968 540,2	7 968 540,2	7 961 710,4	99,9%	99,9%	9 471 694,6	84,1%
Субсидии	5 063 375,7	6 363 692,0	5 083 929,8	100,4%	79,9%	5 436 003,5	93,5%
Субвенции	25 189 448,7	25 189 448,7	25 025 609,8	99,3%	99,3%	25 239 287,5	99,2%
Иные МБТ	3 800 623,8	4 096 425,1	1 383 419,0	36,4%	33,8%	1 919 260,8	72,1%
Всего МБТ	42 021 988,4	43 618 106,1	39 454 669,1	93,9%	90,5%	42 066 246,4	93,8%

По сравнению с 2014 г., объём МБТ сократился на 6,2%. Наибольшее сокращение произошло по иным МБТ (72,1%) и по дотациям (84,1%). В общем объёме расходов краевого бюджета, доля МБТ сократилась с 39,5% в 2014 г. до 37,6% в 2015 г.

В разбивке по кварталам, наибольший объём финансирования МБТ отмечался во 2 кв. (за счёт субвенций) и в 4 кв. (за счёт субсидий и иных МБТ) - рис. 5.

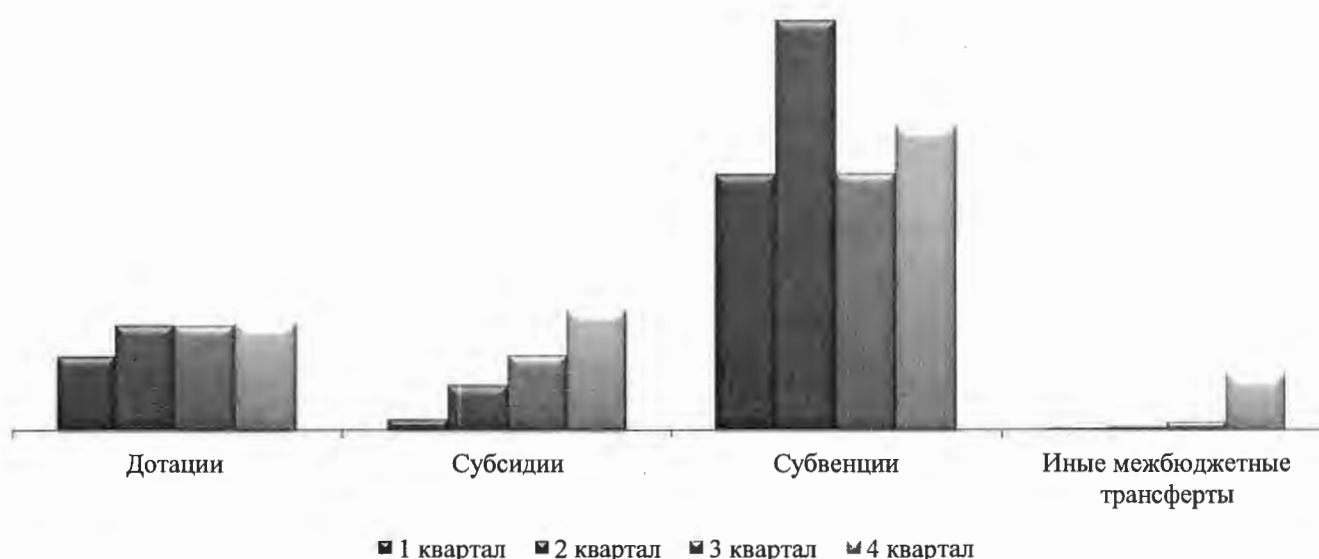


Рис. 5. Финансирование МБТ в 2015 г. в разрезе кварталов (в разбивке по видам МБТ), тыс. руб.

Неравномерное финансирование МБТ, особенно субсидий и иных МБТ, приводит к несвоевременному использованию данных средств органами местного самоуправления и, соответственно, к снижению эффективности их использования. По состоянию на 01.01.2016, на счетах ОМСУ осталось 986,2 млн. руб. краевых целевых бюджетных средств (что составляет 15,2% от объёма субсидий и иных МБТ, направленных в 2015 г. в местные бюджеты).

4.5.2. Дотации из бюджета Пермского края местным бюджетам составили 7 961 710,4 тыс. руб. (99,9% к уточнённому бюджету). Объём дотаций по сравнению с 2014 годом сократился на 15,9%.

Табл. 7,
тыс. руб.

Наименование расходов	Утверждено законом о бюджете № 414-ПК (ред. от 22.12.2014)	Утверждено Законом о бюджете № 414-ПК (действ. редакция)	Фактически исполнено	Процент исполнения к первоначальному бюджету (в ред. от 22.12.2014)	Процент исполнения к утверждённому бюджету	Фактически исполнено в 2014 г.	Рост (снижение) 2015 к 2014 г.
РФФПМР(ГО)	7 709 144,4	6 938 230,0	6 932 794,6	89,9%	99,9%	7 812 492,90	88,7%
РФФПП	559 493,9	503 544,5	502 150,1	89,8%	99,7%	606 583,70	82,8%
Резерв выравнивания экономического положения МР(ГО)	534 482,7	473 495,6	473 495,6	88,6%	100,0%	990 768,00	47,8%
Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО	59 189,0	53 270,1	53 270,1	90,0%	100,0%	61 850,00	86,1%
Итого	8 862 310,0	7 968 540,2	7 961 710,4	90,4%	99,9%	9 471 694,6	84,1%

Необходимо отметить, что формирование фондов финансовой поддержки поселений (далее по тексту – «РФФПП») и муниципальных районов (городских округов) (далее по тексту – «РФФПМР(ГО)») на 2015 г. и плановый период, а также распределение дотаций местным бюджетам из указанных фондов, - произведено с учётом изменений БК РФ²⁵, Закона о бюджетном процессе в Пермском крае²⁶ и Закона Пермского края «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае»²⁷. Основные изменения касались формирования объёмов фондов (с 2015 г. - они должны формироваться исходя из необходимости достижения критерия выравнивания) и недопущения сокращения объёмов дотаций относительно утверждённых в бюджете на плановый период.

Несмотря на указанные изменения нормативно-правовой базы по формированию и предоставлению дотаций, - в первоначально утверждённом бюджете 2015 года объём дотаций из РФФПМР(ГО) и РФФПП незначительно отличался от объёма 2014 года (см. табл.7).

Изменениями в Закон о бюджете ПК на 2015 год, объёмы фондов (ФФПМР(ГО) и РФФПП) и резерва выравнивания экономического положения были сокращены на 10%. Сокращение дотаций из краевого бюджета (РФФПП, РФФПМР(ГО), резерва выравнивания) составило 887 850,9 тыс. руб. относительно первоначально утверждённого объёма на 2015 год. При рассмотрении указанных изменений, КСП ПК отмечалось, что «при сокращении дотаций из краевого бюджета и наличии рисков невыполнения прогнозируемых объёмов поступлений в бюджеты всех уровней НДФЛ, являющегося основным налоговым источником доходов бюджетов муниципальных образований края, - появляются риски неисполнения местных бюджетов»²⁸.

²⁵ Федеральный закон от 03.12.2012 № 244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

²⁶ Закон Пермского края от 04.10.2014 № 370-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае».

²⁷ Закон Пермского края от 07.10.2014 № 371-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае».

²⁸ Заключение КСП ПК от 09.04.2015 № 14 на проект закона Пермского края «О внесении изменений в закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

По итогам 2015 г., можно отметить, что риски, указанные в заключении КСП ПК, - случились: доходы местных бюджетов сокращались большими темпами (на 4,4%), чем доходы краевого бюджета (на 0,9%) - см.табл. 8.

Табл.8

Показатели	Консолидированные бюджеты муниципальных образований		Краевой бюджет	
	факт за 2015 год, тыс. руб.	% исполнения к соответствующему периоду 2014 года	факт за 2015 год, тыс. руб.	% исполнения к соответствующему периоду 2014 года
Доходы, всего	65 893 205,1	95,6%	100 495 631,0	99,1%
в том числе:				
-налоговые и неналоговые доходы	26 211 357,6	97,5%	80 720 882,1	104,2%
- безвозмездные поступления	39 681 847,5	94,4%	19 774 748,9	83%

В условиях роста дефицита краевого бюджета и сокращения возможностей краевого бюджета по выравниванию бюджетной обеспеченности местных бюджетов, - в Пермском крае не применяется норма, предусмотренная статьей 142.2. БК РФ, позволяющая закреплять Законом субъекта предоставление «отрицательных трансфертов» (субсидий в краевой бюджет из тех местных бюджетов, расчётные душевые налоговые доходы которых превышает 1,3-кратный уровень). КСП ПК считает целесообразным установить уровень, сверх которого муниципальные образования могут предоставлять «отрицательный трансферт» в краевой бюджет, в Законе о бюджетном процессе Пермского края²⁹.

4.5.3. Субсидии из бюджета Пермского края в местные бюджеты.

Из бюджета Пермского края местным бюджетам направлено субсидий в объёме 5 083 929,8 тыс. руб. (100,4% - к утверждённому бюджету; 79,9% - к уточнённому плану (бюджетной росписи)). Необходимо отметить, что значительная часть субсидий из федерального бюджета - не утверждается Законом о бюджете Пермского края.



Рис. 6. Объёмы субсидий из краевого бюджета в местные бюджеты, факт, млн. руб.

²⁹ По расчётам КСП ПК, на основании модели межбюджетного регулирования на 2015 год, с учётом установленного БК РФ 1,3-кратного уровня, - объём «отрицательных трансфертов» составил бы 1 358 200,0 тыс. руб. из бюджетов двух городских округов (ГО Пермь (1 217 361,0 тыс. руб.) и Березники) и 6 поселений.

Как видно из графика, общий объём субсидий за счёт средств федерального бюджета - постоянно растёт, а за счёт средств краевого бюджета – уменьшился по сравнению с 2014 годом. Наибольшее снижение субсидий из краевого бюджета произошло по субсидиям на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований (далее – «субсидии на реализацию ИП и ПРП») – 58,1% к уровню 2014 года.

Относительно 2014 г., - общий объём субсидий сократился на 6,5%.

Основные направления расходования субсидий из бюджета Пермского края в 2015 году представлены в следующей таблице.

Табл. 9,
тыс. руб.

Направления расходования субсидий	План	Факт	% исполнения	Доля фактического объёма субсидий в общем объёме
Субсидии на реализацию ИП и ПРП	1 683 251,2	1 246 467,9	74,1%	24,5%
<i>из них - мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств краевого бюджета</i>	522 146,3	317 245,8	60,8%	
Строительство (реконструкция) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог местного значения Пермского края (без учёта федеральных средств, направленных в форме иных МБТ)	1 414 260,4	997 207,8	70,5%	19,6%
Мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (за исключением средств, направляемых в рамках направления «Субсидии на реализацию ИП и ПРП»)	1 032 512,6	920 157,0	89,1%	18,1%
Модернизация региональных систем дошкольного образования	685 273,7	685 273,7	100,0%	13,5%
Мероприятия по поддержке сельского хозяйства и сельских территорий	518 829,5	500 586,6	96,5%	9,8%
Мероприятия по поддержке сельского хозяйства и сельских территорий	730 230,2	512 236,7	70,1%	10,1%
Обеспечение жильем молодых семей	467 571,9	320 279,3	68,5%	6,3%
Мероприятия в области физкультуры и спорта	110 729,1	110 718,1	100,0%	2,2%
Другие направления	451 263,6	303 239,4	67,2%	6,0%
Итого:	6 363 692,0	5 083 929,8	79,9%	100,0%

Как видно из таблицы, по трём наиболее значимым направлениям - исполнение субсидий сложилось от 70,5% до 89,1%.

Полностью не использованы средства на компактное проживание жителей бывших шахтерских поселков Пермского края (10 797,4 тыс. руб.). Низкое исполнение сложилось по обеспечению мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов.

тирных домов (2%), по реализации мероприятий ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» (6%).

4.5.3.1. С 2015 г. изменилась нормативная база по предоставлению субсидий на реализацию ИП и ПРП: они предоставляются из бюджета Пермского края на основании Закона Пермского края от 02.09.2014 № 357-ПК «О предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края» (далее – «Закон 357-ПК»). Основное отличие данного закона от действовавшего в 2014 году Постановления Правительства Пермского края от 29.11.2013 № 1664-п³⁰ – восстановление подушевого принципа распределения субсидий.

Необходимо отметить, что, несмотря на утверждённое в Законе 357-ПК положение о выделении субсидий поселениям, - фактически в 2015 году данная норма не реализовывалась³¹.

4.5.3.2. В условиях роста дефицита краевого бюджета, - объём субсидий на реализацию ИП и ПРП сократился (с 2,4% от расчётных доходов краевого бюджета в 2013 году - до 1,7% в 2015 г.), о чём свидетельствуют данные табл. 10.

Табл. 10

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Утверждено Законом о бюджете, млн. руб.	5 583,8 ³²	2 859,3	1 683,3
Утверждено постановлениями Правительства Пермского края, млн. руб.	4 491,6	2 710,3	1 617,7
Доля субсидий, утверждённых постановлениями, %	80,4%	94,8%	96,1%
Фактическое финансирование, млн. руб.	3 352,4	2 146,3	1 246,5
Уровень фактического финансирования к объёму, утверждённому Законом о бюджете, %	60%	75,1%	74,1%
Уровень фактического финансирования к объёму, утверждённому постановлениями, %	74,6%	79,2%	77,1%
Остаток неиспользованных средств, млн. руб.	2 231,4	713,1	436,8
в т.ч., остаток нераспределённых постановлениями Правительства Пермского края средств, млн. руб.	1 092,2	149,0	65,6
Численность постоянного населения края на начало года, чел.	2 634 461,0	2 636 154,0	2 637 032,0
Объём фактически профинансированных субсидий на душу населения, руб.	1 272,5	814,2	472,7

Как видно из таблицы 10:

- субсидии на душу населения сократились с 1 272,5 руб. на человека в 2013 году - до 472,7 руб. в 2015 г., т.е. – более, чем в 2,7 раза.

- несмотря на значительное уменьшение объёма субсидий в 2015 г., - уровень их исполнения даже несколько уменьшился по сравнению с 2014 г. (74,1% - в 2015 г. против 75,1% - в 2014 г.). На это повлияло низкое (61%) освоение субсидий, выделённых на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в рамках ПРП «Достойное жильё», а также неполное (79%) освоение

³⁰ Постановление Правительства Пермского края от 29.11.2013 № 1664-п «Об утверждении порядков предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края на реализацию инвестиционных проектов (муниципальных программ) и приоритетных региональных проектов».

³¹ Закон Пермского края от 22.12.2014 № 414-ПК «О бюджете Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

³² Объём РФСР, утверждённый Законом о бюджете на 2013 г., - увеличен на сумму передвижки ассигнований по Кунгурскому городскому округу с 2014-2015 гг. на 2013 год в сумме 132 936,1 тыс. руб. (постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1312-п), Пермскому муниципальному району с 2014 г. на 2013 г. в сумме 40 003,1 тыс. руб. (постановление Правительства Пермского края от 11.11.2013 № 1554-п).

субсидий на реализацию остальных ПРП и инвестиционных проектов.

4.5.3.3. Фактическое исполнение целевых показателей, установленных в ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий» на 2015 год, сложилось следующим образом:

- постановлениями Правительства Пермского края от годовых ассигнований утверждено 95,7% субсидий при плане 85%: целевой показатель выполнен (с учётом непрограммных мероприятий (остатков субсидий 2013 г.)) - исполнение составило 96,1%);

- перечислено в муниципальные бюджеты от объёмов субсидий, утверждённых постановлениями Правительства Пермского края - 75,9% при плане 95%: целевой показатель не выполнен (с учётом непрограммных мероприятий – исполнение составило 77,1%).

4.5.3.4. Согласно пояснительной записке к Отчёту об исполнении бюджета: «причинами неосвоения субсидий являются непредоставление муниципальными образованиями отчётов о выполнении условий софинансирования в связи с невыполнением работ подрядчиками, непроведением конкурсных процедур, сезонными видами работ, а также образовавшейся экономии в ходе проведения конкурсных процедур.»

Дополнительно, к причинам неосвоения субсидий можно отнести позднее принятие постановления о порядке предоставления субсидий на реализацию ИП и ПРП № 206-п – 10.04.2015³³, что повлекло за собой задержку в Принятии Постановлений Правительства о распределении субсидий на отдельные проекты, начале проведения конкурсных процедур муниципальными образованиями и т.п. Необходимо отметить, что позднее принятие нормативно-правовых актов, регулирующих распределение и направление субсидий в органы местного самоуправления, отмечалось КСП ПК как замечание и в 2014 году – тогда первое постановление по распределению субсидий между муниципальными районами и городскими округами было принято 06.08.2014 (№ 743-п³⁴).

Следствием всех вышеперечисленных причин, зависящих как от органов местного самоуправления, так и от Правительства ПК, - явилось неравномерное направление субсидий из краевого бюджета в местные (см. рис. 7).

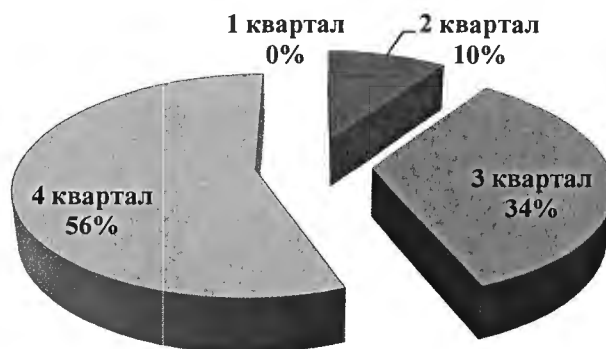


Рис. 7. Поквартальное исполнение субсидий на реализацию ИП и ПРП в 2015 году, %.

³³ Постановление Правительства Пермского края от 10.04.2015 № 206-п «О предоставлении субсидий на реализацию муниципальных программ, инвестиционных проектов муниципальных образований Пермского края и приоритетных региональных проектов»

³⁴ Постановление Правительства Пермского края от 06.08.2014 № 743-п «Об объёмах субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края на реализацию инвестиционных проектов (муниципальных программ), приоритетных региональных проектов на 2014 и 2015 годы».

4.5.3.5. В разрезе консолидированных бюджетов муниципальных районов (городских округов), исполнение субсидий сложилось следующим образом:

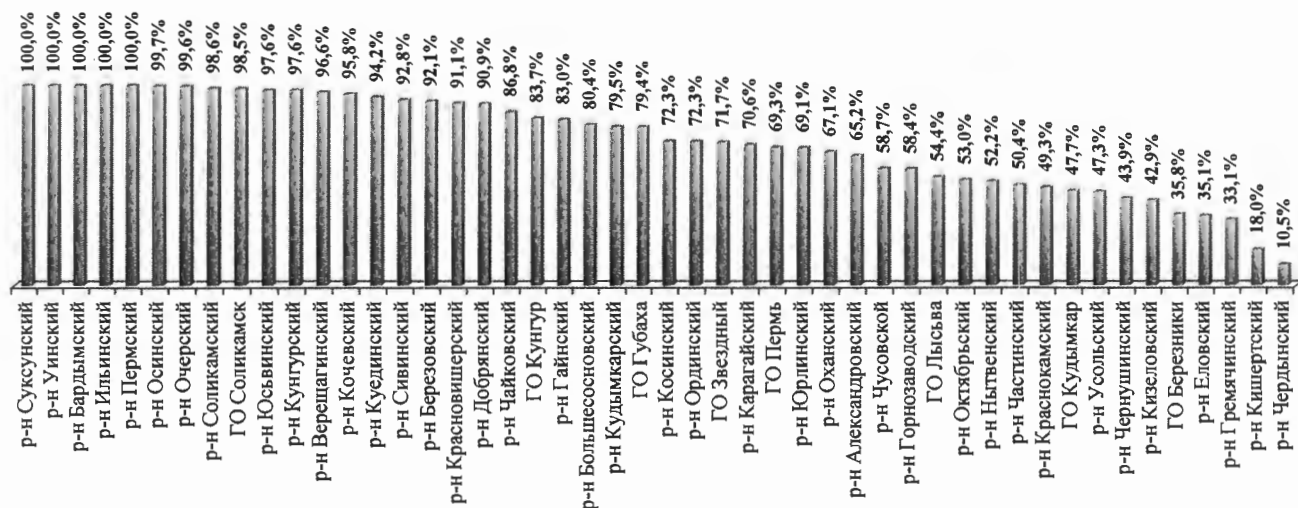


Рис. 8. Исполнение субсидий в разрезе консолидированных бюджетов муниципальных районов (городских округов), %.

Как видно из графика, наихудшее исполнение субсидий в 2015 г. сложилось в МР: Чердынском (10,5%), Кишертском (18,0%), Гремячинском (33,1%), Еловском (35,1%), и ГО Березники (35,8%).

Неполное исполнение субсидий отдельными муниципальными образованиями ПК - свидетельствует о возможной неэффективности подушевого принципа распределения субсидий на реализацию ИП и ПРП.

4.5.3.6. Значительный объем субсидий из краевого бюджета направлялся на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда. С учётом субсидий, финансируемых за счёт субсидии на реализацию ИП и ПРП, – это наибольшее по объёму средств направление субсидий из краевого бюджета (1 237 402,9 тыс. руб., или 24,3% всех направленных в местные бюджеты субсидий).

Несмотря на неполное освоение субсидий по данному направлению - 79,6% от годовых назначений (1 554 658,9 тыс. руб.), - целевые показатели достигнуты в полном объёме:

- площадь расселенного аварийного жилищного фонда в рамках реализации региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда - выполнен на 112,7% (при плане 48,6 тыс. кв.м., - фактически расселено 54,79 тыс. кв.м.);

- доля ветхого и аварийного жилья в жилищном фонде от числа жилых единиц в жилищном фонде – выполнен на 100% (4,44%).

Субсидии на эти цели направлялись в рамках двух государственных программ Пермского края: ГП ПК «Обеспечение качественным жильём и услугами ЖКХ населения Пермского края»³⁵ (920 157,0 тыс. руб.) и ГП ПК «Региональная политика и

³⁵ Постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1331-п «Об утверждении государственной программы «Обеспечение качественным жильём и услугами ЖКХ населения Пермского края».

развитие территорий»³⁶ за счёт субсидий на реализацию ИП и ПРП (317 245,8 тыс. руб.).

По мнению КСП ПК, субсидии на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда целесообразно направлять в рамках одной ГП ПК по следующим причинам:

- целевые показатели утверждены в одной ГП ПК, объёмы финансирования - разбиты на две ГП ПК;

- порядки предоставления субсидий, а, следовательно, условия и отчётность по предоставлению субсидий, различаются в разных ГП ПК: субсидии в ГП ПК «Обеспечение качественным жильём и услугами ЖКХ населения Пермского края» - предоставляются в соответствии с Постановлением Правительства Пермского края № 40-п³⁷, в рамках ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий» - в соответствии с Законом 357-ПК и Постановлением Правительства Пермского края № 623-п³⁸;

- выделение средств на переселение граждан из аварийного жилищного фонда из субсидий на реализацию ИП и ПРП, утверждаемое Законом о бюджете³⁹, - приводит к нарушению заявительного принципа обращения муниципальных образований за предоставлением субсидий, установленного статьей 2 Закона 357-ПК, и ограничивает муниципальные образования в выборе приоритетов развития (тем МО, у которых 100% субсидий на реализацию ИП и ПРП направляется на переселение - нет возможности направлять краевые субсидии на инвестиционные проекты и другие ПРП, причем, если в 2015 году таких МО было 2 (Нытвенский и Чернушинский МР), то в бюджете 2016 года, в связи с сокращением общего объёма субсидий на реализацию ИП и ПРП, - таких МО 7⁴⁰);

- объём обязательств краевого софинансирования переселения граждан из аварийного жилищного фонда по каждому МО - утверждён в региональной адресной Программе по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2017 годы⁴¹ (далее – «Программа переселения граждан»). Для обеспечения этого объёма, отдельным МО - недостаточно субсидий, выделяемых в рамках Закона 357-ПК из краевого бюджета на реализацию ИП и ПРП. Таким образом, финансирование мероприятий Программы переселения граждан за счёт субсидий на реализацию ИП и ПРП - не позволяет обеспечить в полной мере выполнение ранее принятых обязательств Пермского края по переселению граждан из ветхого и аварийного жилья. Недостающие средства предусмотрены в виде отдельной субсидии (по оценке КСП

³⁶ Постановление Правительства Пермского края от 01.10.2013 № 1305-п «Об утверждении государственной программы Пермского края "Региональная политика и развитие территорий».

³⁷ Постановление Правительства Пермского края от 24.01.2014 № 40-п «Об установлении расходного обязательства Пермского края на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории Пермского края, утверждении Методики распределения и Порядка предоставления из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных районов (городских округов) Пермского края субсидий на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда».

³⁸ Закон Пермского края от 02.09.2014 № 357-ПК «О предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований Пермского края из бюджета Пермского края»; Постановление Правительства Пермского края от 10.09.2015 N 623-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края в рамках реализации приоритетного регионального проекта "Достойное жилье».

³⁹ Таблица 1 приложения 21 Закона Пермского края от 22.12.2014 № 414-ПК «О бюджете Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

⁴⁰ ГО: Губаха, Кудымкар, Соликамск; МР: Добрянский, Октябрьский, Чернушинский, Чусовской.

⁴¹ Постановление Правительства Пермского края от 29.05.2013 № 579-п (ред. от 30.12.2014) «Об утверждении региональной адресной Программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории Пермского края на 2013-2017 годы, объёмов расходов по приоритетному региональному проекту «Достойное жилье» на 2013 год».

ПК - за счёт уменьшения общего объёма субсидий на реализацию ИП и ПРП всем МО).

4.5.4. Субвенции местным бюджетам из бюджета Пермского края.

4.5.4.1. Местным бюджетам из бюджета Пермского края направлено субвенций на общую сумму 25 025 609,8 тыс. руб. (99,3% - к утверждённому бюджету, 99,2% - к бюджету 2014 года) на выполнение 26 государственных полномочий.

Справочно: в 2014 г. направлялись субвенции на выполнение 32 госполномочий.

4.5.4.2. Неполное исполнение субвенций произошло по следующим направлениям:

- возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам взятым малыми формами хозяйствования (остаток средств краевого бюджета – 59 116,6 тыс. руб., исполнено 33% от запланированных в краевом бюджете субвенций);

- предоставление выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования (остаток 25 566,8 тыс. руб., исполнение - 94,1%);

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (остаток 25 227,5 тыс. руб., исполнение - 99,7%).

Необходимо отметить, что в общий объём субвенций местным бюджетам, утверждённый статьей 9 Закона о бюджете (25 189 448,7 тыс. руб.), входит субвенция федеральному бюджету на составление протоколов об административных правонарушениях (2 094,7 тыс. руб.). Исполнение по данной субвенции нулевое, в связи с отсутствием подписанного соглашения между Правительством Пермского края и МВД России о передаче части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях.

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

4.5.5.1. Исполнение иных МБТ сложилось на уровне 36% (из запланированных 4 096 425,1 тыс. руб. - направлено в местные бюджеты 1 383 419,0 тыс. руб.). Наибольшее влияние на низкое исполнение МБТ оказало неполное освоение иных МБТ по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО "Уралкалий", г. Березники (остаток 2 685 280,0 тыс. руб.).

Полностью не использованы иные МБТ на:

- разработку проектно-сметной документации по строительству комплекса районной больницы в п. Полазна (11 765,5 тыс. руб.);

- организацию и проведению конкурсов «Лучшее территориальное общественное самоуправление года» и «Лучшая местная администрация по работе с территориальным общественным самоуправлением» (900,0 тыс. руб.).

4.5.5.2. Доля иных МБТ, направленных в ОМСУ, в общем объёме МБТ не превысила 10%-ное ограничение, установленное ст. 139.1 БК РФ и ст. 22 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае».

4.5.6. Финансовая обеспеченность муниципальных образований.

Одной из задач территориального развития Пермского края, утверждённых в Программе СЭР ПК, является «Повышение финансовой обеспеченности муници-

пальных образований»⁴². Целевой показатель, отражающий финансовую обеспеченность муниципальных образований, - в Программе СЭР ПК не установлен, а утверждён в ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий» - «Индекс обеспеченности бюджетов муниципальных районов, городских округов».

Для сведения: этот показатель рассчитывается как отношение собственных доходов бюджетов муниципальных районов, городских округов к текущим расходам бюджетов⁴³. При этом, в собственные доходы входят только налоговые, неналоговые доходы и дотации (данное положение ничем не утверждено, а по действующей редакции БК РФ: к собственным доходам относятся все доходы, за исключением субвенций).

Значение данного показателя по годам представлено в таблице 11:

Табл. 11

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Индекс обеспеченности бюджетов муниципальных районов, городских округов	1,42	1,36	1,22

Как видно из таблицы, обеспеченность текущих расходов муниципальных образований собственными доходами уменьшилась за 3 года с 1,42 до 1,22, что позволяет сделать вывод о сужении возможностей местных бюджетов по финансовому обеспечению закрепленных за ними расходных обязательств. Постоянное снижение данного целевого показателя свидетельствует о том, что одна из важнейших целей Программы СЭР ПК - повышение финансовой обеспеченности муниципальных образований Пермского края - не выполняется.

4.6. Анализ осуществления капитальных вложений (бюджетных инвестиций):

4.6.1. Фактическое финансирование расходов на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (далее по тексту – «Объекты ОИРЗ»), (без объектов автодорожного строительства) в 2015 г. за счёт средств краевого бюджета составило 998 378,3 тыс. руб. или 59,6% от плановых назначений (1 675 236,2 тыс. руб.), что по сравнению с 2014 г. - больше на 719 904,2 тыс. руб. (в 2014 г.: при плане 1 599 418,8 тыс. руб. - было исполнено 278 474,1 тыс. руб. или 17,4% от плана).

Табл. 12

№	Наименование государственной программы	Утверждено в Законе о бюджете на 2015 год, тыс. руб.	Утверждено в государственной программе, тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	Процент исполнения	
					от утверждённых в бюджете	от утверждённых в программе
1.	Развитие здравоохранения	185 804,2	185 804,2	59 271,0	31,9%	31,9%
2.	Развитие образования и науки	387 984,1	387 984,1	292 738,8	75,5%	75,5%
3.	Социальная поддержка гра-	2 299,1	0,0	2 299,1	100,0%	-

⁴² Закон Пермского края от 20.12.2012 № 140-ПК «О Программе социально-экономического развития Пермского края на 2012-2016 годы»

⁴³ Приказ Министерства регионального развития от 22.12.2010 № СЭД-53-05.01-83 «Об утверждении Методических рекомендаций по распределению расходной части (консолидированного) бюджета муниципального района (городского округа) на «бюджет развития» и «бюджет текущих расходов».

№	Наименование государствен- ждан Пермского края	Утвержде- но в Законе	Утверждено в государствен-	Исполне- но	Процент исполнения	
4.	Культура Перм- ского края	785 424,8	785 424,8	554 036,2	70,5%	70,5%
5.	Развитие физи- ческой культу- ры и спорта	131 550,0	124 550,0	21 606,9	16,4%	17,3%
6.	Обеспечение общественной безопасности Пермского края	180 675,0	180 675,0	67 657,5	37,4%	37,4%
7.	Обеспечение качественным жильём и услу- гами ЖКХ на- селения Перм- ского края	753,2	753,2	28,5	3,8%	3,8%
8.	Воспроизводст- во и использо- вание природ- ных ресурсов	745,8	745,8	740,3	99,3%	99,3%
Всего расходов на строительство Объектов ОИРЗ		1 675 236,2	1 665 937,1	998 378,3	59,6%	59,9%

Как видно из таблицы, самое низкое исполнение годовых ассигнований составило по госпрограммам: «Развитие физической культуры и спорта» – 16,4%, «Обеспечение качественным жильём и услугами ЖКХ населения Пермского края» - 3,8% от плановых назначений.

Объём бюджетных ассигнований, утверждённых в бюджете Пермского края на 2015 год, - соответствует объёму финансирования, утверждённому в Перечне⁴⁴ объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (далее – Перечень объектов ОИРЗ).

Сравнительный анализ объёмов бюджетных ассигнований, утверждённых в бюджете Пермского края на 2015 г., и объёмов финансирования объектов ОИРЗ, утверждённых в госпрограммах, - показал их несоответствие по госпрограммам «Социальная поддержка граждан Пермского края» и «Развитие физической культуры и спорта».

4.6.1.1. На строительство Объектов ОИРЗ в 2015 году были также направлены⁴⁵:

1) средства федерального бюджета в размере 754 142,6 тыс. руб.: Комплекс зданий ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф. Кузьмина»: 1. Физкультурно-оздоровительный комплекс – 90 000,0 тыс. руб.; «Крытый футбольный манеж в г. Перми - 664 142,6 тыс. руб.;

2) средства Фонда поддержки ГАОУ «Пермский кадетский корпус ПФО име-

⁴⁴ Утверждён Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 20.11.2014 № 1509.

⁴⁵ Согласно данным формы № Г-11 «Отчёт об использовании бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения за 2015 год».

ни Героя России Ф. Кузьмина»: Спальный корпус – 10 410,9 тыс. руб.

3) средства краевого бюджета, предусмотренные на исполнение решений судов и оплату государственной пошлины - направлены в виде бюджетных инвестиций в общей сумме 31 932,8 тыс. руб. на следующие объекты ОИРЗ:

- «Реконструкция национального Коми-Пермяцкого драматического театра им. М. Горького, г. Кудымкар Коми-Пермяцкого округа» - 27 350,3 тыс. руб.;

- «Приспособление здания Речного вокзала для современного использования» - 4 582,5 тыс. руб.;

При этом, в форме годовой отчётности № Г-11 - не учтены средства краевого бюджета в размере 3 406,2 тыс. руб., направленные в виде бюджетных инвестиций по тем объектам, которые не были включены в Перечень объектов ОИРЗ:

- «Пожарное депо на 4 выезда в г. Чердынь» - 2 452,7 тыс. руб.;

- «Реабилитационный центр для детей-инвалидов на 60 мест в с. Юсьва» - 953,5 тыс. руб.

Таким образом, за 2015 год на строительство (реконструкцию), а также на исполнение судебных решений, – на объекты ОИРЗ из бюджета Пермского края было направлено 1 798 270,8 тыс. руб.

4.6.1.2. В 2015 году, как и в 2014 году, произошло значительное сокращение первоначального объёма финансирования строительства объектов ОИРЗ – с 2 942 370,3 тыс. руб. до 1 675 236,2 тыс. руб., то есть, сокращение составило 1 267 134,1 тыс. руб. (или 43,1%).

Табл. 13

Год	Утверждено в Перечне				Изменения, тыс. руб.	Фактиче- ское финан- сирование, тыс. руб.	Процент освоения
	в первоначальной редак- ции		в уточнённой редакции				
	кол-во объек- тов, ед.	плановый объём финан- сирования, тыс. руб.	кол-во объектов, ед.	плановый объём финансирования, тыс. руб.			
2014	44	3 469 484,3	36	1 599 418,8	-1 870 065,5	278 474,1	17,4%
2015	22	2 942 370,3	30	1 675 236,2	- 1 267 134,1	998 378,3	59,6%

Как видно из таблицы: при постоянном сокращении объёмов финансирования, - также наблюдается и неисполнение объёмов финансирования на строительство объектов ОИРЗ. Остатки неиспользованных средств краевого бюджета на конец 2016 года составили 676 857,9 тыс. руб. (или 40,4% от плановых назначений - 1 675 236,2 тыс. руб.).

Следует отметить, что КСП ПК в своих Заключениях об исполнении бюджета Пермского края **неоднократно** указывала на низкий процент освоения средств, - что свидетельствует о недостаточном качестве планирования процессов строительства (реконструкции) объектов ОИРЗ со стороны ответственных органов исполнительной власти края и об отсутствии надлежащего контроля со стороны заказчиков за реализацией инвестиционных проектов (освоением бюджетных средств), - из-за чего, в последние годы ежегодно переносятся сроки ввода объектов в эксплуатацию.

4.6.1.3. В 2015 г. средства краевого бюджета, в основном, были использованы на приобретение объекта недвижимого имущества в государственную собственность Пермского края. Так, расходы в сумме 510 000,0 тыс. руб. (или 51,1% от общего объёма использованных средств) были направлены на приобретение объекта недвижимости для размещения Пермской государственной художественной галереи.

То есть, финансирование *строительства* Объектов ОИРЗ составило - 488 378,3 тыс. руб., или 41,9% от запланированных в бюджете средств на капитальное строительство (1 165 236,2 тыс. руб. - без учёта расходов на приобретение объекта недвижимого имущества).

4.6.1.4. Из 30 объектов, включенных в Перечень объектов ОИРЗ, финансирование по 6 объектам (объёмы финансирования которых были предусмотрены на 2015 год), - не осуществлялось:

- 1) Лечебный корпус с инженерным блоком, г. Оханск – 15 500 тыс. руб.;
- 2) Хирургический корпус, г. Кудымкар – 5 000,0 тыс. руб.;
- 3) Реконструкция сценического комплекса большого зрительного зала и реставрация здания государственного краевого учреждения культуры «Пермский академический Театр-Театр», г. Пермь – 106 468,2 тыс. руб.;
- 4) Зоопарк в г. Перми – 10 000,0 тыс. руб.;
- 5) Региональный центр по фигурному катанию, г. Пермь – 9 000,0 тыс. руб.;
- 6) Реконструкция тренировочного комплекса на базе ГКАУ «Центр спортивной подготовки» - 7 000,0 тыс. руб.

Таким образом, средства краевого бюджета в объёме 152 968,2 тыс. руб. были зарезервированы и не использованы по назначению. Данный факт говорит о некачественной работе Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края по планированию и исполнению бюджета Пермского края.

4.6.1.5. Из 7 объектов ОИРЗ, строительство которых должно было быть завершено в 2015 году (и остались неосвоенными средства, предусмотренные на их строительство), - не были введены в эксплуатацию 5 объектов (или 71,4% от всех планируемых к сдаче объектов):

- 1) Комплекс зданий ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф. Кузьмина»: Физкультурно-оздоровительный комплекс;
- 2) Реконструкция сценического комплекса большого зрительного зала и реставрация здания государственного краевого учреждения культуры «Пермский академический Театр-Театр», г. Пермь;
- 3) Реконструкция региональной автоматизированной системы централизованного оповещения гражданской обороны Пермского края;
- 4) Пожарное депо на 2 выезда в п. Ныроб Чердынского муниципального района;
- 5) Берегоукрепление Воткинского водохранилища в районе с. Усть-Качка (2 очередь).

То есть, социально-экономический эффект от расходования бюджетных средств, - своевременно не достигнут. При этом, по состоянию на 01.01.2016, из 30 ОИРЗ - по 18 процент готовности низок (от 0,0% до 50%).

4.6.1.6. При анализе формы № Г-11 установлено, что объёмы финансирования по объектам комплекса зданий ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф. Кузьмина»: «Физкультурно-оздоровительный комплекс» (70 893,6 тыс. руб.) и «Спальный комплекс» (256 771,0 тыс. руб.) в сводной бюджетной росписи, в связи с 10%-м перераспределения объёма финансирования на основании статьи 10 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае», - отличаются от объёмов финансирования, утверждённых в Перечне объектов ОИРЗ (78 770,7 тыс. руб. и 248 893,9 тыс. руб. соответст-

венно).

4.6.1.7. В 2015 году КСП ПК проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ состояния дел по объектам строительства 2014 года, не включенным в Перечень объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2015 год, утверждённого постановлением Законодательного Собрания Пермского края⁴⁶», в ходе которого выявлены факты, свидетельствующие об отсутствии надлежащего контроля со стороны ответственных государственных заказчиков над реализацией инвестиционных проектов, а также над качеством их подготовки, что ведёт к задержке ввода объектов в эксплуатацию, росту объёмов финансирования капитальных вложений вследствие различных факторов, - то есть, приводит к неэффективности расходования бюджетных средств и несвоевременности достижения социально-экономического эффекта.

В настоящее время, Правительством Пермского края принято постановление⁴⁷, в соответствии с которым - единым заказчиком с правами и обязанностями технического заказчика, предусмотренными Градостроительным кодексом Российской Федерации, определено государственное казенное учреждение Пермского края «Управление капитального строительства Пермского края».

4.6.2. **Бюджетные инвестиции на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (далее по тексту – «Дети-сироты»)** предоставлялись в рамках подпрограммы «Равные возможности для детей, нуждающихся в особой заботе государства» государственной программы «Семья и дети Пермского края» и составили 624 860,1 тыс. руб. или 76,1% от плановых назначений (821 608,9 тыс. руб.), в том числе:

- за счёт средств федерального бюджета – 109 649,5 тыс. руб. (или 17,5% от общего объёма направленных средств);

- за счёт средств краевого бюджета – 515 210,6 тыс. руб. (или 82,5%).

4.6.2.1. Средства в размере 624 860,1 тыс. руб. были направлены⁴⁸ из бюджета Пермского края:

Табл. 14

Наименование способов формирования спецжилфонда ПК	Объём направленных средств, тыс. руб.			Доля
	средства федерального бюджета	средства краевого бюджета	итого	
на приобретение жилых помещений путём заключения договоров купли-продажи жилых помещений	0,0	3 394,6	3 394,6	0,5%
на участие в долевом строительстве многоквартирных домов	109 649,5	511 816,0	621 465,5	99,5%
Итого:	109 649,5	515 210,6	624 860,1	100,0%

⁴⁶ Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 20.11.2014 № 1509 «Об утверждении Перечня объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

⁴⁷ Постановление от 29.03.2016 № 161-п «Об определении единого заказчика по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов общественной инфраструктуры на территории Пермского края».

⁴⁸ 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 2015 год.

Таким образом, 99,5% всех бюджетных средств было направлено на участие в долевом строительстве многоквартирных домов.

При этом, в специализированный фонд Пермского края (далее по тексту – «спецжилфонд») за 2015 год включены⁴⁹ 287 жилых помещений для Детей-сирот общей площадью 26 086,5 м².

4.6.2.2. Количество Детей-сирот, состоящих на учёте в качестве нуждающихся в жилых помещениях спецжилфонда, на начало 2015 г. составляло⁵⁰ 5 201 чел., из них в 2015 г. имели право на получение жилого помещения из спецжилфонда 2 998 чел (или 57,6% от общего количества). За 2015 г. получили жилые помещения 715 чел. (что на 245 чел. больше по сравнению с 2014 г.), что составляет 23,8% от численности Детей-сирот, имеющих право на получение жилого помещения из спецжилфонда.

В результате: по состоянию на конец 2015 г., количество Детей-сирот, состоящих на учёте в качестве нуждающихся в жилых помещениях из спецжилфонда, - составило 5 722 чел.

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

Табл. 15

Наименование целевых показателей	Ед. изм.	Значения показателей на 2015 год		Процент выполнения
		план	факт	
Подпрограмма 5 «Равные возможности для детей, нуждающихся в особой заботе государства»				
Количество жилых помещений, построенных (приобретенных) для обеспечения жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей	шт.	790	информация отсутствует	
Количество жилых помещений, включенных в специализированный жилищный фонд	шт.	844	287*	34,0%
Количество детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, имеющих право на жилье	чел.	2 488	2 998**	120,5%
Количество детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, обеспеченных жильем, из числа имеющих право	чел.	723	715**	98,9%
Количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, имеющих и не реализовавших право на обеспечение жилыми помещениями на конец отчетного периода	чел.	1 765	2 283**	129,3%

* согласно данным формы № Г-18.4 «Перечень объектов специализированного жилищного фонда Пермского края» за 2015 г.;

** 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 2015 г.

Как видно из таблицы, целевой показатель «Количество детей-сирот, детей,

⁴⁹ Согласно данным формы № Г-18.4 «Перечень объектов специализированного жилищного фонда Пермского края» за 2015 год.

⁵⁰ 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».

оставшихся без попечения родителей, обеспеченных жильем, из числа имеющих право» - исполнен на 98,9% от планового значения.

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

4.6.3.1. В соответствии с Законом о бюджете на 2015 год, дорожный фонд Пермского края (далее по тексту – «ДФ») утверждён на 2015 год в сумме 7 649 886,6 тыс. руб.

Общая сумма фактических доходов, учитываемых при формировании объёма дорожного фонда, в 2015 году превысила прогнозируемую сумму на 1 308,4 млн. руб., - в основном, это связано с увеличением поступлений акцизов на нефтепродукты (на 470,0 млн. руб.) и транспортного налога (на 555,2 млн. руб.) по сравнению с прогнозированными объёмами (на 11,6% и на 28,3%, соответственно).

Законом Пермского края о дорожном фонде не предусмотрена корректировка объёма бюджетных ассигнований ДФ в очередном финансовом году с учётом разницы между фактически поступившим в отчётном финансовом году и прогнозированным при его формировании объёмом указанных в таблице 16 доходов бюджета.

Фактическое исполнение дорожного фонда в 2015 г. составило 6 862 517,2 тыс. руб., или 89,7% от утверждённых назначений. Доля данных расходов в общих расходах бюджета Пермского края составила 6,6%.

По состоянию на 01.01.2016 г., остаток неиспользованных средств ДФ⁵¹ составил 999 387,95 тыс. руб., в том числе остаток неиспользованных средств краевого бюджета – 407 972,8 тыс. руб. и федерального бюджета – 591 415,15 тыс. руб. (из них по: реализации мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства по решению Правительства РФ в сумме 390 826,4 тыс. руб.; реализации мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 199 750,6 тыс. руб.; иным межбюджетным трансфертам, передаваемым в бюджеты муниципальных образований на финансовое обеспечение дорожной деятельности в сумме 838,15 тыс. руб.⁵²).

4.6.3.2. Бюджетные инвестиции на строительство региональных автодорог.

Первоначально, Законом о бюджете на 2015 г. бюджетные инвестиции на строительство региональных автодорог на 2015 г. были утверждены в объёме 1 035 804,7 тыс. руб. В Перечень объектов автодорожного строительства (далее по тексту – «Перечень АДС»), утверждённый Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 20.11.2014 № 1511⁵³, было включено 29 объектов АДС (с общей проектной стоимостью 32 860 107,6 тыс. руб.), учтённые в ГП ПК «Развитие транспортной системы». В дальнейшем, Постановлениями Законодательного Собрания Пермского края от 21.05.2015 № 1829⁵⁴ и от 22.10.2015 № 2055⁵⁵, - в Перечень

⁵¹ С учётом федеральных средств на реализацию мероприятий ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» (план – 211 400,7 тыс. руб., исполнено 11 650,1 тыс. руб.).

⁵² В том числе, остатки на счетах местных бюджетов – в общей сумме 617,9 тыс. руб.

⁵³ «Об утверждении Перечня объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

⁵⁴ «О внесении изменений в Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 20 ноября 2014 г. № 1511 «Об утверждении Перечня объектов капитального строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

⁵⁵ Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 22.10.2015 № 2055 «О внесении изменений в Постановление Законодательного Собрания Пермского края от 20 ноября 2014 г. N 1511 "Об утверждении перечня

АДС внесены изменения, в результате которых количество объектов АДС увеличилось до 31 ед. (с общей проектной стоимостью 33 966 209,2 тыс. руб.).

Исполнение за 2015 год бюджетных инвестиций на автодорожное строительство составило 1 955 487,3 тыс. руб., или 78,3% от утверждённых ассигнований.

4.6.3.3. Расходы на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог муниципального значения.

4.6.3.3.1. В 2015 г. исполнение по межбюджетным трансфертам составило 1 034 440,5 тыс. руб.⁵⁶ или 71,3% к годовым плановым назначениям (неиспользованный остаток бюджетных средств составил 417 272,9 тыс. руб.⁵⁷).

Исполнение ДФ в разрезе межбюджетных трансфертов за 2015 год приведено в таблице 16.

Табл. 16
тыс. руб.

№ п/п	Наименование расходов	2015 год			
		утв. Законом о бюджете ⁵⁸	исполнено	% исп.	неисп. остаток
1	2	3	4	5	6
	ВСЕГО межбюджетных трансфертов	1 451 713,4	1 034 440,5	71,3	417 272,9
	доля в ДФ	18,5%	15,1%		
	в том числе:				
	средства краевого бюджета, всего	1 202 859,7	985 557,7	81,9	217 302,0
1.	Субсидии на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края, с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования	339 771,0	257 669,2	75,8	82 101,8
2.	Субсидии на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения административного центра Пермского края	300 714,9	286 936,5	95,4	13 778,4
3.	Субсидии бюджетам муниципальных образований на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	434 465,4	331 301,3	76,2	103 164,1
4.	Субсидии на строительство (реконструкцию), кап. ремонт и ремонт а/д общего пользования местного значения, в том числе новых участков автомобильных дорог в пределах границ населенных пунктов, обеспечивающих доступность земельных участков, предоставленных многодетным семьям для индивид. жил. строительства в соответствии с Законом ПК от 1 декабря 2011 г. № 871-ПК «О бесплатном предоставлении земельных участков многодетным семьям в Пермском крае»	127 908,4	109 650,7	85,7	18 257,7
	средства федерального бюджета, всего	248 853,7	48 882,8	19,6	199 970,9
5.	Субсидии, передаваемые в бюджеты муниципальных образований на финансовое обеспечение дорожной деятельности	37 453,0	37 232,7*	99,4	220,3
6.	Реализация мероприятий ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»	211 400,7	11 650,1	5,5	199 750,6

Примечание:

*- в фактических расходах краевого бюджета учтён остаток иных межбюджетных трансфертов на счетах местных бюджетов в общей сумме 617,9 тыс. руб.

объектов автодорожного строительства Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

⁵⁶ В расходах краевого бюджета учтён остаток средств иных межбюджетных трансфертов на счетах местных бюджетов в общей сумме 617,9 тыс. руб.

⁵⁷ С учётом средств федерального бюджета.

⁵⁸ С учётом федеральных средств на мероприятия ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года».

Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов ДФ в 2015 г. составила 15,1% при плановом показателе – 18,5%.

4.6.3.3.2. По субсидиям ОМСУ на проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края, с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, порядок предоставления которых утверждён Постановлением Правительства Пермского края от 16.05.2012 № 314-п⁵⁹, - исполнение составило 75,8% (остаток неиспользованных средств – 82 101,8 тыс. руб.). Из 18 объектов, на которые были предусмотрены субсидии, - по 4 объектам бюджетные назначения не были востребованы. Основными причинами неисполнения являются: отсутствие заявок на финансирование от ОМСУ – 68 067,4 тыс. руб., отсутствие заявок на участие от ОМСУ – 2 702,7 тыс. руб. и экономия по результатам проведения торгов – 11 331,7 тыс. руб.

4.6.3.3.4. По субсидиям на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт муниципальных автодорог - исполнение составило 76,3% от плана. Остаток неосвоенных бюджетных средств составил 103 164,1 тыс. руб. Из 23 объектов, на которые были предусмотрены субсидии, - по 4 объектам бюджетные назначения не были востребованы. Основными причинами неполного освоения бюджетных средств являются: отсутствие заявок на финансирование от ОМСУ вследствие позднего заключения муниципальных контрактов, отставания от графика работ подрядных организаций – 70 483,4 тыс. руб., экономия по результатам проведения торгов – 32 680,7 тыс. руб.

4.6.3.4. Показатели результативности (эффективности) использования средств ДФ.

4.6.3.4.1. Анализ основных целевых показателей (индикаторов) использования средств дорожного фонда позволяет отметить следующее.

Министерством транспорта Пермского края в 2015 году инициировано и, в дальнейшем, внесено изменений в ГП ПК «Развитие транспортной системы» – 4 раза, которые оформлены соответствующими постановлениями Правительства Пермского края. Внесённые изменения свидетельствуют о несвоевременном исполнении мероприятий госпрограммы и постоянном подведении плановых показателей под фактическое их выполнение. Так: показатель протяженности построенных и реконструированных автодорог регионального значения - *уменьшен более чем в 5 раз* по сравнению с первоначально установленным показателем; показатель протяженности капитально отремонтированных автодорог регионального значения (в км) - *уменьшен в 1,8 раза*. Информация об отдельных изменениях основных целевых показателей на 2015 год приведена в таблице 17.

⁵⁹ «Об утверждении Порядка предоставления субсидий местным бюджетам на проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт, и внесении изменений в отдельные постановления Правительства Пермского края» (далее - постановление Правительства ПК № 314-п).

Табл. 17

Наименование показателя	Ед. изм.	Изменение планового значения целевого показателя в 2015 году в соответствии с постановлениями Правительства ПК		
		в ред. от 21.05.15	в ред. от 18.12.15	факт. значение
Протяженность построенных и реконструированных автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края и искусственных сооружений на них	км	18,845	3,396	3,396
	п.м	386,432	158,052	157,82
Протяженность капитально отремонтированных автодорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края и искусственных сооружений на них	км	54,1	30,38	30,38
	п.м	103,4	103,4	103,4
Протяженность отремонтированных автодорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края и искусственных сооружений на них	км	92,2	92,2	92,2
	п.м	103,6	108,5	108,5

4.6.3.4.2. На 2015 г. ожидаемое значение целевого показателя «Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального значения, обслуживающих движение в режиме перегрузки», предусмотренного в ГП ПК «Развитие транспортной системы», установлено – 28,7%. В «Годовом отчёте о выполнении государственной программы Пермского края «Развитие транспортной системы» за 2015 год (далее – «Годовой отчёт за 2015 г.») - указанный показатель не числится. В отчётном периоде, диагностика по оценке состояния региональных дорог - не проводилась⁶⁰. Несмотря на это, в Годовом отчёте за 2015 г. приведены фактические значения целевых показателей, достижение по которым числится на уровне 100% к их ожидаемому значению, в частности:

- «Доля автомобильных дорог регионального значения, соответствующих нормативным и допустимым требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям по сети автомобильных дорог общего пользования регионального значения», - фактическое значение 58,8% соответствует плановому уровню;

- «Доля автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения Пермского края, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям по сети автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Пермского края», фактическое значение достигнуто на уровне планового значения - 21,85%;

- «Доля автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения Пермского края, соответствующих нормативному состоянию покрытия автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Пермского края», фактическое значение соответствует плановому уровню 77%.

Определение уровня достижения плановых значений вышеперечисленных целевых показателей без проведения диагностики по оценке состояния региональных автодорог, по мнению КСП ПК, - является необъективным.

В то же время, согласно данным статистической информации, приведенной в форме № 1-ДГ по состоянию на 01.01.2016 г.: доля протяженности автодорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, не отвечающих

⁶⁰ Исх. № СЭД-4401-05-146 от 20.04.2016 «О направлении информации».

нормативным требованиям, - числится на уровне 45,1%; соответственно: доля протяженности региональных автодорог, отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности региональных автодорог составляет 54,9%.

4.6.3.4.3. Фактическое значение показателя «Протяженность построенных, реконструированных и капитально отремонтированных автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, км/п.м» - составляет 74,2 км (97,4%) при плановом значении 76,4 км.

V. Результаты внешней проверки бюджетной и финансовой отчётности.

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

5.1.1. В нарушение требований приказа Минфина ПК от 12.03.2015 № СЭД-39-01-22-49, - Агентством по делам архивов Пермского края (ведомство 856) не утверждён приказ, определяющий права, обязанности и сроки составления и ведения бюджетной росписи Агентства (ГРБС).

5.1.2. Органами исполнительной власти Пермского края⁶¹ - не выполнены требования ч. 3 ст. 17 Закона Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-счётной палате Пермского края» в части направления в установленный срок в КСП ПК отчётов и заключений аудиторских организаций по результатам аудиторских проверок деятельности государственных унитарных предприятий, учреждений, а также акционерных обществ с долей Пермского края не менее 50%, - что не позволило КСП ПК подтвердить достоверность данных бухгалтерской отчётности⁶².

5.1.3. В соответствии с ч. 6 ст. 10 Закона о бюджетном процессе и п. 7 ч. 1 ст. 17 Закона о бюджете на 2015 год, - Министерством финансов Пермского края, на основании постановления Правительства Пермского края от 25.12.2015 № 1146-п⁶³ (далее по тексту – «Постановление № 1146-п»), внесены изменения в показатели сводной бюджетной росписи в части перераспределения бюджетных ассигнований между объектами в сумме 7 877,1 тыс. руб. (то есть, в размере 10% от суммы бюджетных ассигнований, предусмотренных на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса, относящегося к комплексу зданий Пермского кадетского корпуса, в 2015 году). Однако, согласно п. 2 Постановления № 1146-п, - нормативный правовой документ вступил в силу 06.01.2016, т.е. через 10 дней после дня его официального опубликования⁶⁴. Таким образом, изменения в показатели сводной бюджетной росписи Министерством финансов Пермского края внесены **неправомерно**. Финансирование строительства спального корпуса ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф.Кузьмина» в 2015 году составило 256 546,1 тыс. руб. при уточнённом плане

⁶¹ Уполномоченные органы в отношении ГУП и хозяйствующих обществ, которыми не обеспечено выполнение требований нормы: Министерство информационного развития и связи ПК, Министерство транспорта ПК, Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства ПК, Министерство промышленности и торговли ПК (по ряду обществ).

⁶² Данное нарушение отмечается КСП ПК третий год подряд – см. Заключение КСП ПК на проекты Законов Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2012 год» № 35 от 03.06.2013 г. и «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2013 год» № 31 от 02.06.2014 г.

⁶³ Постановление Правительства Пермского края от 25.12.2015 № 1146-п «О внесении изменений в государственную программу Пермского края «Развитие образования и науки», утверждённую Постановлением Правительства Пермского края от 3 октября 2013 г. № 1318-п».

⁶⁴ Постановление Правительства Пермского края от 25.12.2015 № 1146-п было опубликовано на официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 28.12.2015 года и в «Бюллетене законов Пермского края, правовых актов губернатора Пермского края, Правительства Пермского края, исполнительных органов государственной власти Пермского края» № 51, часть 3, 12.01.2016 года.

256 771,0 тыс. руб.

5.1.4. При проведении контрольного мероприятия «Проверка законности, целевой направленности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных Министерству физической культуры и спорта Пермского края на закупку товаров (работ, услуг) для обеспечения государственных нужд в 2014 и 2015 годах», в Министерстве физической культуры и спорта Пермского края, установлено нарушение пункта 3 ст. 219 БК РФ, согласно которой: заключение и оплата государственных контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счёт бюджетных средств, - производятся в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Как установлено проверкой, Министерством спорта был заключен государственный контракт № 10 от 21.07.2015 на выполнение работ по строительству объекта капитального строительства «Крытый футбольный манеж в г. Перми» на сумму 1 391 767,5 тыс. руб. при утверждённых бюджетных обязательствах на 2015 г. в сводной бюджетной росписи и доведенных лимитах бюджетных обязательств на строительство данного объекта в общей сумме 697 354,8 тыс. руб., в том числе:

- за счёт средств краевого бюджета - в сумме 123 450,0 тыс. руб. (уведомление о ЛБО № 1250 от 15.06.2015 г.);

- за счёт средств федерального бюджета - в сумме 573 904,8 тыс. руб. (уведомление о ЛБО № 4214 от 17.07.2015 г.).

Таким образом, размер принятых Министерством спорта бюджетных обязательств - превысил утверждённые бюджетные обязательства в сводной бюджетной росписи и доведенные лимиты бюджетных ассигнований на 694 412,7 тыс. руб.

5.1.5. Анализ исполнения текстовых статей Закона о бюджете показал следующее:

5.1.5.1. В таблице «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», согласно Инструкции 191н⁶⁵, подлежат отражению статьи закона о бюджете, имеющие отношение к деятельности субъекта бюджетной отчётности, результаты анализа исполнения текстовых статей закона о бюджете, а также причины их неисполнения, что не всегда соблюдается субъектами бюджетной отчётности.

Отсутствует системный подход к форме описания и содержанию данных об исполнении текстовых статей, что не способствует полноте бюджетной отчётности:

5.1.5.2. Субъектами бюджетной отчётности отражается информация об исполнении не всех текстовых статей, относящихся к их деятельности:

- не все главные администраторы доходов, перечень которых утверждён приложением 3 к Закону о бюджете, включили информацию о результатах исполнения статьи 3 Закона о бюджете в сведения об исполнении текстовых статей;

- в бюджетной отчётности субъектов бюджетной отчётности (за исключением бюджетной отчётности Государственной инспекции по надзору и контролю в сфере образования Пермского края и Государственной ветеринарной инспекции Пермского края) отсутствует информация об исполнении статьи 4 Закона о бюджете, в том числе в части: поступлений в доход краевого бюджета прибыли унитарных предприятий; дивидендов по акциям, находящимся в собственности Пермского края;

- отсутствует информация об исполнении ст. 11 Министерством транспорта, Агентством по делам архивов, Аппаратом Правительства, Администрацией губернатора Пермского края.

⁶⁵ Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

5.1.5.3. Субъектами бюджетной отчетности не отражаются причины неисполнения текстовых статей.

Министерством культуры и массовых коммуникаций Пермского края не указаны причины неосвоения бюджетных средств по ч. 7 ст. 5 Закона о бюджете на 2015 год, в то время как, согласно пояснительной записке к проекту закона, - неосвоение бюджетных средств Министерством по объекту «Реконструкция сценического комплекса большого зрительного зала и реставрация здания государственного краевого учреждения культуры «Пермский академический Театр-Театр», г. Пермь» (106 468,2 тыс. рублей) связано с неисполнением подрядной организацией ЗАО «Электропроект» обязательств по сдаче в полном объеме и в установленный срок строительно-монтажных работ в рамках гражданско-правового договора от 22.09.2014 № ЭТ-153-2.

5.1.5.4. Информация о результатах исполнения текстовых статей отражается не в полном объеме.

Министерством социального развития Пермского края не в полном объеме отражено исполнение статьи 10 Закона о бюджете на 2015 год - в части индексации ежемесячной денежной компенсации, установленной пп. 2 п. 2 ст. 15 Закона Пермской области от 09.09.1996 № 533-83 «Об охране семьи, материнства, отцовства и детства».

5.1.5.5. Недостоверная информация о результатах исполнения текстовых статей: Министерство экономического развития Пермского края, согласно представленной отчетности, на основании п. 2 ст. 11 Закона о бюджете на 2015 год произвело увеличение окладов денежного содержания лиц, замещающих государственные должности Пермского края, государственных служащих Пермского края, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной службы Пермского края с 01.02.2015 (п. 2 ст. 11 Закона о бюджете на 2015 год - предусмотрено увеличение с 01.01.2015 ФОТ работников учреждений).

5.1.5.6. При оформлении таблицы 3 «Сведения об исполнении текстовых статей», - отдельные ГРБС использовали краткие формулировки: «исполнено», «проведена соответствующая работа», «средства предусмотрены Законом о бюджете» без указания результатов исполнения положений текстовых статей Закона о бюджете на 2015 год (с показателями, характеризующих степень их результативности). Вследствие этого, - фактически отсутствует информация, характеризующая результат анализа исполнения текстовых статей, имеющих отношение к деятельности ГРБС, что не соответствует п. 155 Инструкции 191н.

VI. Реестр государственной собственности Пермского края:

6.1. В Реестре государственной собственности Пермского края на 01.01.2016 числится: 6 648 объектов недвижимого имущества остаточной стоимостью 40 218,4 млн. руб. (с ростом за год на 18,7% или на 1 047 объектов и снижением остаточной стоимости в 2,4 раза - на 54 952,7 млн. руб.); движимое имущество остаточной стоимостью 7 847,8 млн. руб. (со снижением - в 5,5 раз на 35 312,2 млн. руб.), в т.ч. особо ценное движимое имущество остаточной стоимостью 5 191,8 млн. руб. (со снижением - на 686,3 млн. руб.).

Государственная собственность Пермского края на 01.01.2016 учтена: на праве оперативного управления (554): в 446 (-44 к началу года) государственных учреждениях (в т.ч.: 115 казенных, 229 (-52) бюджетных, 102 (+8) автономных) и 108 (-4) государственных органов и территориальных ведомств; на праве хозяйственного ведения - в 5 унитарных предприятиях; в казне Пермского края (в безвозмездном

пользовании, аренде, концессии).

В отчётном году, осуществлялись мероприятия по реорганизации учреждений (в форме слияния, ликвидации), - в результате: учреждено 25 государственных учреждений (22 - в сфере здравоохранения, по 1 учреждению - в сферах культуры, образования и социального развития); ликвидировано 69 государственных учреждений (из них, 51 - в сфере здравоохранения), упразднено 2 исполнительных органа государственной власти Пермского края⁶⁶ и 2 территориальных ведомства в сфере социального развития.

В Реестре имеют место случаи отражения недостоверных данных по остаточной стоимости имущества (например: ГБУ «Еловская центральная районная больница», КГАУ «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по зимним видам спорта «Огонек», КГБУ «Центр энергосберегающих технологий», и др.), - что выразилось в существенном снижении за год остаточной стоимости имущества.

6.2. Реестр интеллектуальной собственности Пермского края.

В Реестре на 01.01.2016 г. числится 21 объект остаточной стоимостью 38 883,8 тыс. руб. (из них, 5 объектов - с нулевой остаточной стоимостью).

В отчётном году, из Реестра исключено 7 объектов (в связи с их списанием) и включено - 5 объектов (правообладатель данных объектов - КГАУ «Музей современного искусства»).

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

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

Согласно Реестру, на 01.01.2016 г. Пермский край является участником (акционером) в 25 хозяйственных обществах (общая стоимость участия 5 995,4 млн. руб.), в т.ч.: в 23 акционерных обществах⁶⁷ (5 607,8 млн. руб.) и в 2 обществах с ограниченной ответственностью (387,6 млн. руб.).

Акции, доли Пермского края в уставных капиталах хозяйствующих обществ по состоянию на 01.01.2016 находятся в управлении 7 уполномоченных ОИГВ и в 1 краевом унитарном предприятии (ПГУП «Автовокзал»).

В отчётном году, - из Реестра исключены 3 акционерных общества, деятельность которых прекращена (в т.ч. в 2014): ОАО «Пермагростройзаказчик» (реорганизовано в форме присоединения к АО «Корпорация развития Пермского края»)⁶⁸;

⁶⁶ Государственная инспекция по охране и использованию объектов животного мира Пермского края (Указ губернатора Пермского края от 16.06.2015 № 83), Министерство по развитию территорий Кизеловского угольного бассейна Пермского края (распоряжение Правительства Пермского края от 26.01.2015 № 19-рп).

⁶⁷ Со степенью участия Пермского края в уставном капитале обществ 100 % и 99,9% - в 9 АО, до 50% уставного капитала - в 14 АО (из них, с участием менее 1% - в 9 АО).

⁶⁸ Распоряжение Правительства Пермского края от 07.04.2015 № 98-рп «О реорганизации открытого акционерного общества «Корпорация развития Пермского края», открытого акционерного общества «Пермагростройзаказчик». Выписка из ЕГРЮЛ от 29.10.2015 г. о прекращении деятельности ОАО «Пермагростройзаказчик» с уставным капиталом 621 789,76 тыс. руб. (100%. Участие Пермского края).

ОАО «Пермэнергоремонт»⁶⁹ и ОАО «Территориальная генерирующая компания № 9»⁷⁰ (реорганизованы в декабре 2014 г. в форме присоединения к ОАО «Волжская ТГК», которое в последующем было преобразовано в ПАО «Т Плюс»⁷¹), - акции обществ были сконвертированы в ОАО «Волжская ТГК» и в последующем в ПАО «Т Плюс»; в Реестр включено - ПАО «Т Плюс» с участием Пермского края 0,000000238% уставного капитала общества вследствие реорганизации ОАО «Пермэнергоремонт» и ОАО «ТГК № 9».

В отчётном году не завершена процедура добровольной ликвидации ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик», начатая на основании распоряжения Правительства края от 28.11.2014 №324-рп (деятельность прекращена 01.03.2016).

В 2015 году Пермским краем:

- увеличен на 1 444 868,7 тыс. руб. уставный капитал АО «Корпорация развития Пермского края» (в т.ч.: на 769 999,5 тыс. руб. - в связи с приватизацией 75%-го пакета акций ОАО «Международный аэропорт «Пермь» путём внесения вклада в уставный капитал АО «Корпорация развития Пермского края»; на 674 869,2 тыс. руб. - в связи с присоединением ОАО «Пермагросстройзаказчик»);

- увеличен на 5 048,0 тыс. руб. уставный капитал АО «Пермский гарантийный фонд» (за счет нераспределенной прибыли прошлых лет /за 2013/);

- увеличен на 177 628,0 тыс. руб. уставный капитал АО «Микрофинансовая организация Пермский центр развития предпринимательства» (в т.ч. взнос в уставный капитал средствами федерального бюджета в размере 155,5 млн. руб., из них 45,5 млн. руб. за счет неиспользованного остатка на 01.01.2015 г., и краевого бюджета 22,1 млн. руб. в целях капитализации фонда микрофинансирования).

- снизилась доля участия в ОАО Межрегиональная компания «Белкомур» с 9,79% до 9,42% (в связи с увеличением размера уставного капитала с 1 272,2 до 1 322,2 млн. руб. другими акционерами);

- снизилась доля участия в ПАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» с 0,000000003% до 0,000000002% (в связи с увеличением уставного капитала с 627 974,1 до 637 332,7 млн. руб. акционерами);

- снизилась доля участия в ПАО «Т Плюс» с 0,000000782% до 0,000000238% (в связи с увеличением уставного капитала до 44 462,8 млн. руб.).

6.4. Перечень объектов специализированного жилищного фонда Пермского края.

На 01.01.2016 г. в Перечне числится 1 516 объектов специализированного жилищного фонда.

В отчётном году из Перечня: исключено 24 объекта (на основании приказов Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства ПК, изданных в период с 2009-2014 гг.), включено - 764 объекта (в т.ч. жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей).

VII. Бюджетные кредиты.

В 2015 г. бюджетам муниципальных образований не предоставлялись бюджетные кредиты из краевого бюджета (в связи с отсутствием заявок), - при преду-

⁶⁹ ОАО «Пермэнергоремонт» - уставный капитал 71 346,69 тыс. руб., степень участия ПК 0,000002% (в сумме 1,49 руб.). Выписка из ЕГРЮЛ от 10.12.2014 г. о прекращении деятельности.

⁷⁰ ОАО «ТГК № 9» с уставным капиталом 23 511,883 млн. руб., участие края 0,000000782% УК.

⁷¹ Годовым общим собранием акционеров общества ПАО «Т Плюс» принято решение от 29.05.2015 г. об изменении фирменных названий общества, в т.ч. ОАО «Волжская территориальная генерирующая компания».

смотренном ст. 15 Закона о бюджете на 2015 год их предоставлении и возврате в 2015 г. в сумме до 250 000 тыс. руб.

7.1. В отчётном году, в погашение сумм основного долга, в краевой бюджет поступили средства в сумме 40,2 тыс. руб. (при отсутствии плановых назначений, без учёта запланированных и не предоставленных в 2015 г. бюджетных кредитов), - по ранее выданным кредитам на формирование лизингового фонда КПАО.

По денежным обязательствам перед краевым бюджетом Министерством по делам Коми-Пермяцкого округа ПК в отчётном году списана задолженность юридических лиц (ООО «Кувинское») в сумме основного долга 114,78 тыс. руб. (распоряжение Правительства Пермского края от 24.12.2015 № 415-рп).

7.2. По состоянию на 01.01.2016 г., за получателями бюджетных кредитов из краевого бюджета числится задолженность в сумме основного долга – 193 529,4 тыс. руб., а также задолженность по процентам, пени, штрафам – 2 563,4 тыс. руб.

Министерством по делам Коми-Пермяцкого округа ПК в отчётном году не проводилась работа по взысканию просроченной задолженности юридических лиц по ранее выданным бюджетным кредитам в сумме 7 279,96 тыс. руб. (в т.ч.: основной долг - 4 725,06 тыс. руб., проценты, штрафы и пени - 2 554,9 тыс. руб.).

VIII. Государственный внутренний долг Пермского края:

В 2015 году объём государственного внутреннего долга Пермского края, учтенный в государственной долговой книге края, увеличился на 56,8% (на 7 060 793,8 тыс. руб.) и по состоянию на 01.01.2016 г. составил 19 492 390,2 тыс. руб. (74,2% верхнего предела долга, установленного ст. 14 Закона о бюджете).

8.1. В структуре долговых обязательств края, по данным отчёта, учтены:

- в сумме 496 745,9 тыс. руб. (2,5%) - задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным в 2010 г. из федерального бюджета (для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования; и на реализацию мероприятий по поддержке монопрофильных муниципальных образований), - в пределах, установленных Программой государственных внутренних заимствований Пермского края на 2015 год и подтверждена актом сверок расчётов с Минфином РФ на 01.01.2016 г.;

- в сумме 8 978 560,0 тыс. руб. (46,1%) – задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным в декабре 2014 и отчётном периоде из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита краевого бюджета, - в пределах, установленных Программой государственных внутренних заимствований края на 2015 год и подтверждена актом сверок расчётов с Минфином РФ на 01.01.2016 г.

- в сумме 10 000 000,0 тыс. руб. (51,3%) – задолженность по кредитам кредитных организаций, привлеченным для покрытия дефицита краевого бюджета и(или) погашения долговых обязательств края, предоставленным ПАО «Сбербанк России» (4 контракта на общую сумму 8 000 000,0 тыс. руб.) и ПАО «Банк ВТБ» (1 контракт на 2 000 000,0 тыс. руб.) - в пределах, установленных Программой государственных внутренних заимствований края на 2015 год;

- в сумме 17 084,3 тыс. руб.⁷² /920,8 тыс. \$/ (0,1%) – государственные гарантии Пермской области по кредиту МБРР по проекту «Городское водоснабжение и канализация», - не превышают установленный ст. 14 Закона о бюджете верхний предел долга по государственным гарантиям (30,2%); задолженность подтверждена актом

⁷² На основании данных о фактическом освоении и погашении кредитных ресурсов, обеспеченных государственными гарантиями Пермской области.

сверок расчётов с Минфином РФ.

Расходы на обслуживание государственного долга Пермского края в 2015 году составили 383 144,1 тыс. руб. или 81,4% годовых ассигнований.

8.2. В отчётном году Минфином ПК не предоставлялись гарантии муниципальным образованиям, предусмотренные Программой государственных гарантий Пермского края на 2015 год в сумме 1 928 590,8 тыс. руб.

IX. Дефицит краевого бюджета и источники его финансирования.

В отчётном году краевой бюджет исполнен с дефицитом в сумме 4 252 642,9 тыс. руб. (36,6% к утверждённому дефициту), - в пределах ограничений, установленных ст. 92.1 БК РФ (до 15%) и Соглашениями с Минфином РФ (до 10%) и составляет 4,8% к объёму собственных доходов краевого бюджета (с учётом порядка исчисления).

Источники внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета в отчётном году сформированы за счёт:

1) изменения остатков средств бюджета в сумме (-) 3 175 957,3 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2016 остатки на счетах по учёту средств краевого бюджета составили 4 961 495,6 тыс. руб. (с ростом за год в 2,8 раза, на 3 175 957,3 тыс. руб.), из них: не подлежащие распределению - 4 573 509,7 тыс. руб.;

2) кредитов кредитных организаций в сумме (-) 400 000,0 тыс. руб., привлеченных для покрытия дефицита и (или) погашения долговых обязательств края под 11,95-26,66% годовых (со сроком возврата: 2015-2016 гг.).

В течение года, средства кредитных организаций были привлечены на общую сумму 39 000 000,0 тыс. руб. в рамках возобновляемых линий (9 государственных контрактов) и невозобновляемой линии (1 контракт). Погашение обязательств в отчётном году составило 39 400 000,0 тыс. руб.

В ф. № Г-17 по ряду государственных контрактов о предоставлении кредитов кредитных организаций бюджету края содержатся недостоверные данные о невозобновляемых линиях (государственные контракты фактически заключены по возобновляемым линиям). В связи с чем, данные ф. № Г-17 (п. 3.5.-3.13., р. 3) подлежат уточнению;

3) бюджетных кредитов в сумме 7 478 560,0 тыс. руб.

За отчётный год задолженность по бюджетным кредитам, привлеченным из федерального бюджета, возросла в 4,7 раза или на 7 479 939,3 тыс. руб. (с 1 995 366,3 до 9 475 305,9 тыс. руб.). В течение года, привлечение бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета, а также на пополнение остатков средств на счетах бюджета, составило 57 183 193,4 тыс. руб. (возврат: 2015-2018), погашение обязательств составило 51 700 000,0 тыс. руб.;

4) средств от продажи акций, находящихся в собственности Пермского края, в сумме 350 000,0 тыс. руб.

В отчётном году в бюджет края зачислены средства, поступившие от АО «Корпорация развития Пермского края»: в сумме 250 000,0 тыс. руб. - от продажи обществом части акций ОАО «Международный аэропорт «Пермь», и в сумме 100 000,0 тыс. руб. - от возврата неиспользуемых обществом средств на цели, установленные при их внесении в уставный капитал (для финансирования инфраструктуры венчурного инвестирования проектов на территории Пермского края), - в связи

с решением единственного акционера⁷³ по уменьшению уставного капитала АО «Корпорация развития Пермского края» на 350 000,0 тыс. руб. посредством выкупа обществом акций, принадлежащих Пермскому краю, с их последующим погашением (процедура уменьшения уставного капитала общества в 2015 г. не завершена);

5) средств, полученных от возврата предоставленных бюджетных кредитов юридическим лицам за счёт средств лизингового фонда Коми-Пермяцкого автономного округа, - в сумме основного долга 40,2 тыс. руб.

Х. Рекомендации:

Предложение в проект постановления Законодательного Собрания Пермского края:

Рекомендовать Правительству Пермского края:

1. В срок до 01.09.2016 г. - инициировать в установленном порядке внесение изменений в Закон Пермского края от 07.04.2010 № 604-ПК «О порядках определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Пермского края, и земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, предоставленные в аренду без торгов, а также размера платы по соглашению об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в собственности Пермского края, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена» - в части приведения норм закона в соответствие с п. 2 ст. 39.6 Земельного кодекса РФ.

2. В срок до 01.08.2016 г. - инициировать в установленном порядке внесение изменений в Закон Пермского края от 03.03.2010 № 585-ПК «Об утверждении перечня не подлежащих приватизации государственных унитарных предприятий Пермского края и находящихся в собственности Пермского края (долей в уставном капитале) хозяйственных обществ» в части исключения из Перечня: ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик» и ОАО «Пермагростройзаказчик», - в которых в 2015 году прекращено участие Пермского края.

Вывод: проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2015 год» рекомендуется Законодательному Собранию Пермского края для принятия.

Председатель
Контрольно-счётной палаты
Пермского края



Ю. В. Новосёлов

*Шуклецов Владимир Леонидович, 217 75 15;
Скорняков Юрий Павлович, 217 75 05*

⁷³ Решение акционера - Пермского края в лице Министерства промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края – приказ от 08.12.2015 № СЭД-03-01-08-329 «О решении внеочередного общего собрания акционеров акционерного общества «Корпорация развития Пермского края» (основание: ст. 2 Закона Пермского края от 14.12.2013 № 267-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2013-2015 годы» (в части 250 000,0 тыс. руб.), рекомендации Законодательного Собрания Пермского края (постановление от 11.12.2014 № 1609) и Законом Пермского края от 22.12.2014 № 414-ПК «О бюджете Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (ред. от 08.06.2015) (в части 100 000,0 тыс. руб.)).

**Анализ
исполнения майских Указов Президента РФ, в части повышения оплаты труда отдельным категориям работников
бюджетной сферы за 2015 год ***

№ п/п	Категории работников	Средняя заработная плата работников соответствующей категории, руб.			Выполнение майских указов Президента РФ		НПА (дорожная карта)
		план по дорожной карте (в % к средней заработной плате по краю)	план с учетом % по дорожной карте к новому критерию оценки - 25 509,7 (в руб.)	факт (по данным Пермьстата)	в руб.	в %	
1	Педагогические работники образовательных учреждений общего образования	100,0	25 509,7	29 326,0	+ 3 816,3	115,0	Распоряжение Правительства Пермского края от 14.08.2014 № 204-рп
2	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений	100**	26 234,5	25 826,5	-408,0	98,4	Распоряжение Правительства Пермского края от 14.08.2014 № 204-рп
3	Педагогические работники учреждений дополнительного образования детей	85,0	21 683,2	25 581,1	+ 3 897,9	118,0	Распоряжение Правительства Пермского края от 14.08.2014 № 204-рп
4	Преподаватели и мастера производственного обучения образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования	85,0	21 683,2	28 620,3	+ 6 937,1	132,0	Распоряжение Правительства Пермского края от 14.08.2014 № 204-рп
5	Педагогические работники образовательных, медицинских организаций или организаций, оказывающих социальные услуги детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей	63,1	16 096,6	22 490,4	+ 6 393,8	139,7	Распоряжение Правительства Пермского края от 14.08.2014 № 204-рп
6	Работники учреждений культуры	68,4	17 448,6	21 537,8	+ 4 089,2	123,4	Распоряжение Правительства Пермского края от 01.03.2013 № 58-рп (в ред. от 20.04.2015 № 108-рп)
7	Врачи и работники медицинских организаций, имеющие высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги	148,8	37 958,4	41 568,5	+ 3 610,1	109,5	Распоряжение Правительства Пермского края от 08.08.2014 № 195-рп (в ред. от 14.08.2015 № 261-рп)
8	Средний медицинский (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий предоставление медицинских услуг)	82,5	21 045,5	23 642,3	+ 2 596,8	112,3	Распоряжение Правительства Пермского края от 08.08.2014 № 195-рп (в ред. от 14.08.2015 № 261-рп)
9	Младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий предоставление медицинских услуг)	52,4	13 367,1	14 390,6	+ 1 023,5	107,7	Распоряжение Правительства Пермского края от 08.08.2014 № 195-рп (в ред. от 14.08.2015 № 261-рп)
10	Социальные работники	69,2	17 652,7	19 476,7	+ 1 824,0	110,3	Распоряжение Правительства Пермского края от 13.03.2013 № 70-рп (в ред. от 13.05.2014 № 103-рп)

* критерием оценки за 2015 год является фактический среднемесячный доход от трудовой деятельности в целом по краю в сумме **25 509,7 руб.**, применяемый в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 14 сентября 2015 г. N 973 "О совершенствовании статистического учёта в связи с включением в официальную статистическую информацию показателя среднемесячной начисленной заработной платы наёмных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности)"

** В соответствии с "Дорожной картой" целевым показателем на 2015 год по педагогическим работникам дошкольных образовательных организаций является показатель "100% от средней заработной платы в общем образовании", которая за 2015 год составила 26 234,5 руб.

Анализ исполнения основных доходов бюджета Пермского края за 2015 год

тыс. руб.

Наименование групп, подгрупп классификации доходов	Первоначально утвержденный бюджет на 2015 г. (Закон от 22.12.2014 № 414-ПК)	Уточненный бюджет на 2014 г. (Закон от 22.12.2014 № 414-ПК в ред. от 29.10.2015 № 555-ПК)	Уточненный план (бюджетная распись)	Фактически исполнено	Процент исполнения		
					к первоначальному утвержденному Закону	к уточнен. Закону	к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	85 388 010,9	81 149 073,8	81 149 073,8	80 720 882,1	94,5	99,5	99,5
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	63 488 979,1	59 085 935,0	59 085 935,0	57 721 561,7	90,9	97,7	97,7
Налог на прибыль организаций	35 398 234,6	30 995 190,5	30 995 190,5	32 358 740,5	91,4	104,4	104,4
Налог на доходы физических лиц	28 090 744,5	28 090 744,5	28 090 744,5	25 362 821,2	90,3	90,3	90,3
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	5 932 399,2	5 906 953,1	5 906 953,1	5 836 586,0	98,4	98,8	98,8
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	3 825 180,1	3 825 180,1	3 825 180,1	3 891 773,6	101,7	101,7	101,7
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	9 637 516,9	9 655 048,5	9 655 048,5	10 741 780,0	111,5	111,3	111,3
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	350 592,2	351 097,0	351 097,0	321 770,5	91,8	91,6	91,6
Налог на добычу полезных ископаемых	345 866,2	345 866,2	345 866,2	315 564,9	91,2	91,2	91,2
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	4 726,0	5 230,8	5 230,8	6 205,6	131,3	118,6	118,6
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	408 419,5	408 419,5	408 419,5	418 757,3	8 860,7	102,5	102,5
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	308 541,1	351 874,6	351 874,6	101 238,6	24,8	28,8	28,8
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	282 391,3	275 724,8	275 724,8	70 871,0	25,1	25,7	25,7
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	941,1	941,1	941,1	188,2	20,0	20,0	20,0
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	18 621,7	68 621,7	68 621,7	23 439,6	125,9	34,2	34,2
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации	6 587,0	6 587,0	6 587,0	6 440,3	97,8	97,8	97,8
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	391 120,2	391 120,2	391 120,2	441 975,1	113,0	113,0	113,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	116 040,4	116 040,4	116 040,4	123 030,9	106,0	106,0	106,0
Платежи при пользовании недрами	26 529,8	26 529,8	26 529,8	37 104,0	139,9	139,9	139,9
Плата за использование лесов	248 550,0	248 550,0	248 550,0	281 840,2	113,4	113,4	113,4
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	61 718,1	184 735,2	184 735,2	147 405,2	238,8	79,8	79,8
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	61 000,0	20 128,8	20 128,8	12 777,5	20,9	63,5	63,5
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	2 402,9	2 610,7	2 610,7	4 328,6	180,1	165,8	165,8
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	685 141,6	730 971,1	730 971,1	1 077 917,0	157,3	147,5	147,5
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	235 000,0	235 000,0	235 000,0	2 563,5	1,1	1,1	1,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	13 827 201,3	13 813 007,8	20 341 962,8	19 774 748,9	143,0	143,2	97,2

Наименование групп, подгрупп классификации доходов	Первоначально утвержденный бюджет на 2015 г. (Закон от 22.12.2014 № 414-ПК)	Уточненный бюджет на 2014 г. (Закон от 22.12.2014 № 414-ПК в ред. от 29.10.2015 № 555-ПК)	Уточненный план (бюджетная распись)	Фактически исполнено	Процент исполнения		
					к первоначально утвержденному Закону	к уточнен. Закону	к уточненному плану
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 500 318,1	3 494 399,2	4 792 782,2	4 792 782,2	136,9	137,2	100,0
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	448 371,7	995 582,1	4 424 560,3	4 272 385,0	952,9	429,1	96,6
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	5 681 176,4	4 483 012,4	5 574 790,4	5 398 833,1	95,0	120,4	96,8
Иные межбюджетные трансферты	2 455 604,7	2 472 492,5	2 846 693,1	2 774 958,6	113,0	112,2	97,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	99 215 212,2	94 962 081,6	101 491 036,6	100 495 631,0	101,3	105,8	99,0

**Анализ
исполнения бюджета Пермского края по ведомственной структуре расходов за 2015 год**

тыс. руб.

Код ГРБС	Наименование ГРБС	Уточненный бюджет на 2015 г. (Закон от 22.12.2014 № 414-ПК в ред. от 29.10.2015 № 555-ПК)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Фактически исполнено	Неисполнение назначения, предусмотренные бюджетной росписью с учетом изменений	Процент исполнения к Закону	Процент исполнения к уточненному плану (бюджетной росписи)
1	2	3	4	5	6 = гр.4-гр.5	7	8
802	Министерство территориального развития Пермского края	1 255 294,8	1 257 160,2	1 003 538,1	253 622,1	79,9	79,8
803	Комитет записи актов гражданского состояния Пермского края	154 333,3	154 511,3	154 371,9	139,4	100,0	99,9
805	Агентство по занятости населения Пермского края	1 358 403,3	1 616 712,4	1 603 099,1	13 613,3	118,0	99,2
807	Государственная инспекция по надзору и контролю в сфере образования Пермского края	24 255,8	24 383,5	22 777,7	1 605,9	93,9	93,4
811	Администрация губернатора Пермского края	591 843,7	1 573 632,2	1 340 692,7	232 939,5	226,5	85,2
812	Министерство по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края	80 104,1	82 605,8	78 171,8	4 434,0	97,6	94,6
814	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края	7 265 399,7	7 581 026,1	3 808 946,1	3 772 080,0	52,4	50,2
815	Государственная инспекция по экологии и природопользованию Пермского края	21 807,1	22 637,0	22 591,8	45,2	103,6	99,8
816	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края	744 233,9	845 398,5	772 476,5	72 922,0	103,8	91,4
819	Государственная инспекция по охране и использованию объектов животного мира Пермского края	60 725,9	0,0	0,0	0,0	0,0	
820	Министерство здравоохранения Пермского края	21 164 511,4	22 171 203,6	21 900 730,3	270 473,3	103,5	98,8
821	Министерство информационного развития и связи Пермского края	602 953,2	605 159,5	582 852,2	22 307,3	96,7	96,3
825	Министерство культуры, молодежной политики и массовых коммуникаций Пермского края	1 950 823,2	1 977 301,5	1 836 474,9	140 826,6	94,1	92,9
830	Министерство образования и науки Пермского края	29 042 429,6	29 972 752,1	29 792 490,2	180 261,9	102,6	99,4
832	Министерство промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края	659 960,5	669 296,5	660 301,3	8 995,2	100,1	98,7
833	Министерство по регулированию контрактной системы в сфере закупок Пермского края	33 305,8	34 922,7	34 182,4	740,2	102,6	97,9
834	Государственная ветеринарная инспекция Пермского края	240 034,8	240 698,1	212 187,4	28 510,7	88,4	88,2
835	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Пермского края	2 281 010,7	3 199 523,4	2 870 946,6	328 576,8	125,9	89,7
836	Министерство экономического развития Пермского края	13 987,8	14 820,3	13 527,8	1 292,5	96,7	91,3
840	Министерство финансов Пермского края	8 711 726,6	8 669 587,1	8 542 442,7	127 144,4	98,1	98,5
843	Инспекция государственного жилищного надзора Пермского края	108 344,8	111 577,8	111 021,2	556,6	102,5	99,5
844	Инспекция государственного технического надзора Пермского края	30 301,2	31 120,9	29 602,0	1 518,9	97,7	95,1
846	Региональная служба по тарифам Пермского края	41 634,1	42 445,9	37 236,3	5 209,6	89,4	87,7
850	Агентство по инвестициям и внешнеэкономическим связям Пермского края	17 410,5	18 019,2	17 619,3	399,9	101,2	97,8
855	Министерство социального развития Пермского края	17 535 707,8	18 262 929,2	17 824 288,8	438 640,4	101,6	97,6

Код ГРБС	Наименование ГРБС	Уточненный бюджет на 2015 г. (Закон от 22.12.2014 № 414-ПК в ред. от 29.10.2015 № 555-ПК)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Фактически исполнено	Неисполнение назначения, предусмотренные бюджетной росписью с учетом изменений	Процент исполнения к Закону	Процент исполнения к уточненному плану (бюджетной росписи)
1	2	3	4	5	6 = гр.4-гр.5	7	8
856	Агентство по делам архивов Пермского края	91 573,5	92 364,0	87 410,8	4 953,2	95,5	94,6
861	Министерство физической культуры, спорта и туризма Пермского края	1 588 425,1	2 398 817,5	2 276 386,3	122 431,2	143,3	94,9
863	Министерство общественной безопасности Пермского края	1 003 164,9	0,0	0,0	0,0	0,0	
870	Уполномоченный по правам человека в Пермском крае	29 806,7	29 806,7	29 169,1	637,6	97,9	97,9
873	Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Пермском крае	10 767,7	10 767,7	10 199,3	568,4	94,7	94,7
875	Аппарат Правительства Пермского края	596 263,9	609 714,3	563 015,2	46 699,1	94,4	92,3
877	Контрольно-счетная палата Пермского края	68 796,2	70 839,7	69 892,0	947,7	101,6	98,7
878	Избирательная комиссия Пермского края	132 045,3	132 045,3	128 616,0	3 429,2	97,4	97,4
880	Министерство транспорта Пермского края	8 150 188,1	8 409 591,1	7 395 748,9	1 013 842,2	90,7	87,9
885	Законодательное Собрание Пермского края	489 028,9	480 656,9	477 707,4	2 949,5	97,7	99,4
886	Агентство по делам юстиции и мировых судей Пермского края	334 899,5	340 705,4	339 765,4	940,0	101,5	99,7
892	Министерство по делам Коми-Пермяцкого округа Пермского края	89 621,2	99 847,1	97 794,1	2 053,0	109,1	97,9
	Всего	106 575 124,6	111 854 580,4	104 748 273,8	7 106 306,6	109,1	97,9

Анализ исполнения расходов бюджета Пермского края за 2015 год

№ п/п	Наименование приоритетного направления социально-экономического развития Пермского края (в соответствии с Программой социально-экономического развития Пермского края), государственной программы Пермского края, непрограммные мероприятия	Первоначально утвержденный бюджет на 2015 г. (Закон от 22.12.2014 № 414-ПК)	Уточненный бюджет на 2015 г. (Закон от 22.12.2014 № 414-ПК в ред. от 29.10.2015 № 555-ПК)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Фактически исполнено	Процент исполнения			Структура,% приорит. направл. СЭР ПК и ГП в общих расходах бюджета ПК
						к первоначально утвержденному Закону	к уточнен. Закону	к уточненному плану	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Социальная политика	77 605 233,2	73 261 317,2	76 637 803,2	74 968 503,0	96,6	102,3	97,8	69,7
1.1	ГП ПК «Развитие здравоохранения»	21 849 403,5	21 241 705,8	22 214 939,1	21 807 943,6	99,8	102,7	98,2	29,0
1.2	ГП ПК «Развитие образования и науки»	29 068 081,7	27 728 348,7	28 621 661,6	28 434 557,7	97,8	102,5	99,3	37,3
1.3.	ГП ПК «Социальная поддержка граждан Пермского края»	11 124 355,3	10 090 870,4	10 092 697,3	9 827 412,5	88,3	97,4	97,4	13,2
1.4	ГП ПК «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края»	48 878,2	39 505,8	116 145,2	115 389,2	236,1	292,1	99,3	0,2
1.5	ГП ПК «Семья и дети Пермского края»	10 420 601,8	10 068 127,5	10 677 381,9	10 252 198,4	98,4	101,8	96,0	13,9
1.6	ГП ПК «Культура Пермского края»	3 583 659,2	2 535 476,9	2 549 421,0	2 287 428,9	63,8	90,2	89,7	3,3
1.7	ГП ПК «Развитие физической культуры и спорта»	1 480 253,5	1 530 282,1	2 338 557,1	2 219 614,5	149,9	145,0	94,9	3,1
1.8	ГП ПК "Развитие туризма"	30 000,0	27 000,0	27 000,0	23 958,1	79,9	88,7	88,7	0,0
2	Обеспечение общественной безопасности	1 452 080,2	1 459 182,8	1 459 463,2	1 280 304,8	88,2	87,7	87,7	1,3
2.1	ГП ПК «Обеспечение общественной безопасности Пермского края»	1 452 080,2	1 459 182,8	1 459 463,2	1 280 304,8	88,2	87,7	87,7	100
3	Экономическая политика	4 046 206,3	4 545 763,5	5 764 491,3	5 383 842,0	133,1	118,4	93,4	5,2
3.1	ГП ПК «Экономическое развитие и инновационная экономика»	234 960,8	696 058,8	736 836,0	726 266,0	309,1	104,3	98,6	12,8
3.2	ГП ПК «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае»	2 451 811,3	2 490 941,4	3 409 983,4	3 054 816,6	124,6	122,6	89,6	59,2
3.3	ГП ПК «Содействие занятости населения»	1 359 434,2	1 358 763,3	1 617 671,9	1 602 759,4	117,9	118,0	99,1	28,1
4	Природопользование и инфраструктура	11 165 240,1	13 883 573,3	14 480 482,3	10 379 574,6	93,0	74,8	71,7	13,2
4.1	ГП ПК «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края»	2 776 252,3	4 855 853,6	5 152 649,6	2 252 845,9	81,1	46,4	43,7	35,6
4.2	ГП ПК «Развитие транспортной системы»	7 309 781,7	8 049 010,4	8 308 413,4	7 295 131,4	99,8	90,6	87,8	57,4
4.3	ГП ПК «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края»	152 424,3	151 772,8	151 936,7	37 087,4	24,3	24,4	24,4	1,0
4.4	ГП ПК «Воспроизводство и использование природных ресурсов»	926 781,8	826 936,5	867 482,7	794 510,0	85,7	96,1	91,6	6,0
5	Управление земельными ресурсами и имуществом	81 620,1	80 104,1	82 236,2	77 802,2	95,3	97,1	94,6	0,1
5.1	ГП ПК «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края»	81 620,1	80 104,1	82 236,2	77 802,2	95,3	97,1	94,6	100
6	Территориальное развитие	1 639 616,7	1 784 935,1	1 786 863,5	1 331 225,6	81,2	74,6	74,5	1,6
6.1	ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий»	1 639 616,7	1 784 935,1	1 786 863,5	1 331 225,6	81,2	74,6	74,5	100
7	Развитие информационных и телекоммуникационных систем и ресурсов Пермского края	600 617,1	602 953,2	604 777,5	582 470,4	97,0	96,6	96,3	0,5
7.1.	ГП ПК «Развитие информационного общества»	600 617,1	602 953,2	604 777,5	582 470,4	97,0	96,6	96,3	100
8.	Обеспечение взаимодействия общества и власти	367 727,5	377 835,9	421 142,7	340 311,1	92,5	90,1	80,8	0,4
8.1	ГП ПК «Обеспечение взаимодействия общества и власти»	367 727,5	377 835,9	421 142,7	340 311,1	92,5	90,1	80,8	100
9.	Бюджетно-финансовая политика	10 949 096,8	8 712 367,0	8 724 450,6	8 597 299,8	78,5	98,7	98,5	7,9
9.1	ГП ПК «Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края»	10 949 096,8	8 712 367,0	8 724 450,6	8 597 299,8	78,5	98,7	98,5	100
10	Совершенствование государственного управления в Пермском крае	14 028,0	13 915,5	13 915,5	10 813,1	77,1	77,7	77,7	0,01
10.1	ГП ПК «Совершенствование государственного управления»	14 028,0	13 915,5	13 915,5	10 813,1	77,1	77,7	77,7	100
	Всего по ГП ПК	107 921 466,0	104 721 947,6	109 975 625,9	102 952 146,5	95,4	98,3	93,6	98,3
11.	Непрограммные мероприятия	1 735 736,7	1 853 177,0	1 878 954,5	1 796 127,3	103,5	96,9	95,6	1,7
	ВСЕГО РАСХОДОВ	109 657 202,7	106 575 124,6	111 854 580,4	104 748 273,9	95,5	98,3	93,6	100