



**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

01.06.2015 № 14/402

на № 07/899-15 от 17.04.2015 г.

О направлении заключения

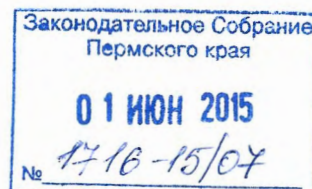
Уважаемый Валерий Александрович!

Направляем Вам заключение на проект закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2014 год».

Приложение: на 11 л. в 1 экз.

И.о. председателя
Контрольно-счетной палаты

В.Л. Шуклецов





КОНТРОЛЬНО - СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ (КСП ПК)

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Пермского края
«Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2014 год»

(внесён губернатором Пермского края)

01 июня 2015 г.

№ 31

Заключение КСП ПК на проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2014 год» (далее по тексту - «Отчёт за 2014 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 2014 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.

1.1. Исполнение краевого бюджета в 2014 г. происходило в условиях резкого ухудшения основных показателей социально-экономического развития Пермского края в конце года в связи со значительным снижением мировых цен на нефть, ростом уровня инфляции, существенным ослаблением курса национальной валюты и резким спадом инвестиционной активности организаций.

1.1.1. В 2014 г. по большинству видов экономической деятельности отмечалось замедление динамики, а в ряде секторов экономики – стагнация или падение темпов экономического роста.

1.1.1.1. Замедление темпов роста в 2014 г., по сравнению с 2013 г., наблюдалось по таким показателям, как: объём промышленного производства - 104,3% (104,7% - в 2013 году), оборот розничной торговли - 100,2% (105,6%). Основной причиной такой динамики явился спад экономической активности в конце года. Так, с октября 2014 г. - ежемесячно наблюдался спад промышленного производства на 10 и более процентов, объём работ по виду деятельности «Строительство» - упал в декабре на 14,7%.

1.1.1.2. Падение темпов роста в 2014 г., по сравнению с 2013 г., произошло по: объёму инвестиций в основной капитал – 81,0% (в 2013 г. по сравнению с 2012 г. – 109,5%); объёмам работ и услуг, выполненных организациями транспорта – 97,8% (100,8%), грузообороту транспорта – 74% (91,4%), обороту общественного питания – 88,2% (99,2%).

1.1.1.3. В 2014 г., по сравнению с 2013 г., более высокие темпы роста объёмов

сложились по видам деятельности: «Сельскохозяйственное производство» – 100,5% (95,5% - за 2013 г.), «Строительство» - 105,3% против 105% в 2013 г., объёмам платных услуг населению – 103,3% (98,7% - за 2013 г.). Положительный прирост зафиксирован в добыче полезных ископаемых – 105,7% (в 2013 г. – 97,3%), в обрабатывающих производствах – 108,3% (в 2013 г. – 99,7%), производстве и распределении электроэнергии, газа и воды – 108,8% (105,6%).

1.2. Основной причиной существенного замедления экономического роста в 2014 году, по сравнению с предыдущими годами, - явился комплекс взаимосвязанных внешне- и внутриэкономических факторов.

1.2.1. К числу внешних факторов, оказавших негативное влияние на динамику экономического развития в 2014 г., можно отнести: значительное падение цен на нефть марки «Юралс», усилившееся к концу года; ухудшение конъюнктуры мирового рынка для ряда других товаров традиционного российского экспорта; неблагоприятный геополитический фон со стороны основных экономических партнеров России; введение рядом государств финансово-экономических санкций, включая запрет на осуществление займов на внешних рынках для крупнейших российских банков и компаний.

1.2.2. Среди внутренних факторов, повлиявших на замедление экономического роста, можно выделить прежде всего снижение внутреннего спроса на товары и услуги. При этом, в 2014 г. сдерживающее влияние на экономический рост оказывал не только инвестиционный спрос, но и существенное замедление роста потребительского спроса.

Снижение внутреннего инвестиционного спроса в 2014 году было обусловлено недостаточной инвестиционной активностью организаций в различных секторах экономики в связи с падением динамики финансовых результатов их деятельности.

1.3. Сальдированный положительный финансовый результат (прибыль (177 млрд. руб.) минус убыток (23,5 млрд. руб.) в целом по экономике края в январе–декабре 2014 г. составил 153,5 млрд. руб. и, по сравнению с январем–декабром 2013 г., снизился на 15,2% (в аналогичном периоде 2013 г. – снижение на 13%). Доля убыточных организаций, по сравнению с январем–декабром 2013 г., - увеличилась на 3,1 процентных пункта и составила 27,8%.

1.4. Ослабление потребительского спроса произошло по причине снижения темпов роста реальных располагаемых доходов населения (с 102,2% в 2013 году до 101,8% в 2014 г.) и реальной заработной платы работников (с 104,2% до 102,4%) в связи с нарастающими темпами инфляции в конце отчётного периода.

1.5. По итогам 2014 г., впервые с 2010 г., - было зафиксировано двузначное значение уровня инфляции. Уровень инфляции в декабре 2014 г., по сравнению с декабрем 2013 г., составил 10,4%, что на 4,9 процентного пункта выше, чем в 2013 г. При этом, начиная с сентября 2014 г., - наблюдалось значительное ускорение роста потребительских цен: в среднем, в сентябре уровень инфляции составил 0,5%, в октябре – 0,8%, в ноябре – 1,1%, в декабре – 2,5%. Среднегодовой уровень инфляции составил 107,3%, что на 0,9 процентных пункта выше уровня инфляции на 2014 г., содержащегося в прогнозе социально-экономического развития Пермского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

Наиболее высокий рост цен (декабрь 2014 г. к декабрю 2013 г.) зафиксирован на продовольственные товары, который составил 13,9% и в более, чем два раза превысил уровень 2013 года (в декабре 2013 года по сравнению с декабрем 2012 года –

6,2%). Существенное удорожание произошло по таким видам продовольственных товаров, как сахар-песок – на 35,4% (в декабре 2013 года по сравнению с декабрем 2012 года – на 1,9%), крупы и бобовые – на 32% (на 0,9%) и плодоовощная продукция – на 27,8% (на 4,6%). Заметное удорожание отмечено также по рыбе и морепродуктам – на 18,6% (на 6,8%), мясу птицы – на 18,2% (снижение на 3,6%), молоку и молочной продукции – на 12,4% (на 11,7%), маслу сливочному – на 15,1% (на 20,7%).

1.6. Стоимость минимального набора продуктов питания за 2014 год увеличилась на 13,2%, что на 2,8 процентных пункта выше уровня инфляции, и составила к концу года 3 159,9 руб. из расчёта на месяц.

1.7. Средняя мировая цена на нефть марки «Юралс» в 2014 году составила 97,6 долл. США за баррель, что на 9,5% ниже уровня 2013 года (107,88 долл. США за баррель), и на 3,4 долл. США ниже прогнозируемой цены на нефть в 2014 году (101 долл. США за баррель).

Устойчивое снижение мировых цен на нефть наблюдалось с августа 2014 года.

Таблица 1

Месяц	Цены на нефть марки «Юралс» в 2014 году, долларов США за баррель
Июль	105,4
Август	101,1
Сентябрь	95,8
Октябрь	86,4
Ноябрь	78,3
Декабрь	61,1

1.8. В 2014 году произошло значительное ослабление курса руб. по отношению к долл. США по сравнению с 2013 г. За январь–декабрь 2014 г., официальный номинальный курс долл. США к рублю составил 37,97 руб. за долл. США, что на 6,2 руб., или на 19,3%, - выше уровня января - декабря 2013 года (31,82 руб. за долл. США) и на 2,27 руб. за доллар США выше его прогнозируемого значения на 2014 год, используемого в расчётах проекта краевого бюджета (35,70 руб. за 1 долл. США).

II. Общие положения.

2.1. В течение финансового года, в Закон Пермского края от 19 декабря 2012 года № 139-ПК «О бюджете Пермского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – «Закон о бюджете на 2014 год») изменения вносились четыре раза. В сравнении с первоначально принятым Законом о бюджете на 2014 год, - в последующих редакциях: планируемые доходы были уменьшены на 1 849 561,0 тыс. руб. или на 1,9% и в последней редакции составили 97 387 737,5 тыс. руб.; расходы были уменьшены на 1 124 745,0 тыс. руб. (на 1,0%), составив 109 499 586,8 тыс. руб., дефицит бюджета – сокращён на 724 816,0 тыс. руб. (на 6,0%), составив 12 111 849,3 тыс. руб.

2.2. Поквартальное исполнение краевого бюджета за отчётный период сложилось, в основном, равномерно (см. следующую таблицу).

Таблица 2

	Исполнение краевого бюджета (в % к фактическому исполнению за год)			
	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
Доходы	19,7	25,5	27,2	27,6
Расходы	17,5	27,4	27,1	28,1

2.3. Согласно Отчёту:

2.3.1. За 2014 год в краевой бюджет фактически поступило доходов в объёме 96 019 562,08 тыс. руб., что на 1 368 175,4 тыс. руб., или на 1,4% - меньше объёма, утверждённого Законом о бюджете на 2014 год, и на 8 039 653,3 тыс. руб. или на 7,7% - ниже уточнённого плана (см. Приложение 1).

2.3.2. Расходы краевого бюджета исполнены в объёме 106 388 073,7 тыс. руб. или на 97,2% к Закону о бюджете на 2014 год и 92,0% - к уточнённому плану на отчётный период (см. Приложение 2).

2.3.3. В отчётном году, краевой бюджет исполнен с дефицитом в сумме 10 368 511,6 тыс. руб. - в пределах ограничений, определённых п. 4 ст. 92.1 БК РФ.

III. Налоговые и неналоговые доходы краевого бюджета.

3.1. За 2014 год исполнение плана по налоговым доходам бюджета Пермского края составило 91,7%, при этом, в основном, план не выполнен в части: налога на прибыль организаций – на 16,1%, акцизов - на 6,1%, налога на доходы физических лиц – 3,9%.

Таблица 3

Выполнение плана по налоговым доходам бюджета Пермского края за 2014 год, млн. руб.

Вид платежа	Утверждено в бюджете Пермского края (план на 2014 год)	Поступило доходов (факт)	Отклонение	Процент выполнения
Всего (налоговые доходы)	80 273,1	73 612,3	-6 660,8	91,7
в том числе:				
Налог на прибыль организаций	33 980,0	28 524,8	-5 455,2	83,9
Налог на доходы физических лиц	26 264,0	25 237,4	-1 026,6	96,1
Акцизы	7 145,3	6 707,1	-438,2	93,9
Налог на имущество организаций	8 912,7	9 110,2	197,5	102,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3 592,6	3 574,0	-18,6	99,5
Налог на добычу полезных ископаемых	306,0	354,7	48,7	115,9
Остальные налоги	72,5	104,1	31,6	143,6

3.2. Основная доля поступлений за 2014 год в бюджет Пермского края обеспечена поступлениями налога на прибыль организаций (38,7%), налога на доходы физических лиц (34,3%), налога на имущество организаций (12,4%), акцизов (9,1%).

В 2013 году - основная доля поступлений в краевой бюджет была обеспечена за счёт налога на прибыль – 44,5%, налога на доходы физических лиц – 25,8%, налога на имущество организаций – 12,5%, акцизов – 12,1%.

Следует отметить, что в 2014 году поступление налога на прибыль практически сравнялось с поступлением налога на доходы физических лиц и не занимает лидирующего положения в структуре доходов, как было в предыдущие годы. По остальным видам налоговых доходов существенных изменений в удельном весе - не произошло.

Примечание: в соответствии с поручением Законодательного Собрания Пермского края¹, КСП ПК в 2014 году проведена оценка эффективности налоговых льгот по региональным налогам и налоговым ставкам, установленным законодательством Пермского края, в том числе с учётом рекомендаций Министерства экономического развития Российской Федерации и Счётной палаты Российской Федерации. По результатам экспертно-аналитического мероприятия были сделаны следующие основные выводы:

1. В результате предоставления налоговых льгот, бюджет Пермского края недополучает средств, в среднем, - до 16% от общего объёма налоговых и неналоговых доходов края. При этом, наличие налоговых льгот не обеспечивает возможность региону занять лидирующие позиции среди «территорий-соседей» по показателям экономического развития. Предоставление льготы по налогу на прибыль организаций - становится «не по карману» бюджету Пермского края.

¹ Постановление Законодательного Собрания Пермского края № 1246 от 17.04.2014 «О поручении Контрольно-счётной палате Пермского края».

2. Правительство Пермского края поддержало позицию КСП ПК в части необходимости внесения изменений в региональное налоговое законодательство и в сентябре 2014 г. представило на рассмотрение Законодательного Собрания проект закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае». Данным законопроектом было предложено изменение налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций и транспортному налогу. Сложившаяся тяжелая экономическая ситуация - не позволила внести соответствующие изменения в региональное налоговое законодательство.

Однако, считаем, что, на сегодняшний день, - позиция КСП ПК о необходимости оптимизации налоговой политики края, в том числе и в, части пересмотра льготы на прибыль организаций с учётом выбора приоритетов в пользу поддержки ряда конкретных отраслей, - не потеряла свою актуальность.

3.3. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Пермского края.

3.3.1. В отчётном году, доходы от использования имущества исполнены в сумме 126 645,5 тыс. руб., или 113,6% годовых назначений.

3.3.1.1. (66,9%) Доходы в виде прибыли на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ и дивиденды по акциям Пермского края исполнены на 100,1% в сумме 84 724,8 тыс. руб., - из них, дивиденды по акциям составили 48 808,5 тыс. руб.² (57,6%), доходы от прочих форм участия в капитале - 35 916,2 тыс. руб.³ (42,4%).

3.3.1.1.1. В отчётном году, из 27 хозяйственных обществ, в которых Пермский край имеет акции, доли, - в бюджет края дивиденды по акциям и часть прибыли перечислены лишь 9. Основными плательщиками указанных доходов явились: АО «Международный аэропорт «Пермь» (36 029,2 тыс. руб., экономический эффект - 13,2 коп. на каждый рубль акционерного капитала), ООО «Спорткомплекс «Олимпия-Пермь» (33 324,0 тыс. руб.), АО «Корпорация развития Пермского края» (8 377,6 тыс. руб., экономический эффект - 1 коп. на каждый рубль акционерного капитала).

3.3.1.1.2. Уполномоченными органами не принимались на должном уровне меры к увеличению доходной части краевого бюджета, в т.ч. посредством:

- принятия своевременных решений о выплате дивидендов по итогам деятельности ОАО «Международный аэропорт «Пермь» за 1 п/г 2014 г. Акционером не приняты решения о выплате в краевой бюджет дивидендов в сумме 33,2 млн. руб. по итогам деятельности общества за 1 п/г 2014, - в результате (в связи с проводимой в отчётном году приватизацией 75% акций общества), Пермский край не сможет претендовать на указанную величину дохода по акциям (минимальные потери дохода краевого бюджета составят порядка 24,9 млн. руб.);

- принятия необходимых мер к улучшению финансово-экономических показателей деятельности акционерных обществ, в которых Пермский край имеет 100%-ое (или близкое к 100%) участие.

3.3.1.1.3. В отчётном году решения по уплате дивидендов в краевой бюджет не были приняты по ряду акционерных обществ, в связи с тем, что деятельность отдельных обществ по итогам 2013 г. была признана убыточной: АО «Пермский центр развития предпринимательства», АО «Универсальная электронная карта Пермского края», АО «Пермский свинокомплекс», АО «Пермское агентство по ипотечному и жилищному кредитованию»^{*}), АО «Пермагстройзаказчик»^{*}), а также АО «РВ-Пермь» (99,9%).

² АО «Международный аэропорт Пермь» - 36 029,25 тыс. руб. (21,7% чистой прибыли), АО «Санаторий-профилакторий «Энергетик» - 35,35 тыс. руб. (35% чистой прибыли), АО «Корпорация развития Пермского края» - 8 377,6 тыс. руб. (35% чистой прибыли) и др.

³ ООО «Спорткомплекс «Олимпия-Пермь» - 33 324,0 тыс. руб. (78,6% чистой прибыли), ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» - 2 592,2 тыс. руб. (6,3% от чистой прибыли).

**¹Для сведения:*

АО «Пермагростройзаказчик» по результатам аукциона по продаже права на заключение договора аренды земельных участков с расположенными на них объектами недвижимого имущества, в целях возведения объектов капитального строительства расположенных по адресу: г. Пермь, ул. Революции, 56, в сентябре 2014 г. заключен договор с ЗАО «КОРТРОС-Пермь» с ежегодной арендной платой в сумме 108,4 млн. руб. В связи с чем, по итогам 2014 г. АО «Пермагростройзаказчик» сработал с прибылью (чистая прибыль 8 386 тыс. руб.).

АО «Пермское агентство по ипотечному и жилищному кредитованию» по итогам 2013 года деятельность осуществлена с убытком в сумме 20 699 тыс. руб., который образовался, в т.ч., вследствие создания резерва по сомнительным долгам в размере 76 708 тыс. руб., из которого 19 213 тыс. руб. - резерв по задолженностям застройщиков-банкротов, образованным в результате исполнения постановления Правительства ПК от 02.08.2012 № 601-п «О мерах по завершению строительства многоквартирных жилых домов Пермского края, по которым застройщик не выполнил обязательства по строительству и предоставлению жилых помещений»⁴. По итогам 2014 г. общество сработало с чистой прибылью 10 101 тыс. руб.

3.3.1.1.4. В отчётном году, Решением Арбитражного суда Пермского края от 05.05.2014 г. АО «Пермские сельские леса» признано банкротом, введено конкурсное производство на 6 месяцев (с учётом определения Арбитражного суда от 05.11.2014 г. - конкурсное производство продлено на 6 месяцев).

3.3.1.1.5. По состоянию на 01.01.2015, - 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», реализация 100% пакета акций которого осуществлена ещё в феврале 2011 г. С апреля 2011 г. Управлением федеральной службы судебных приставов по Пермскому краю возбуждено исполнительное производство по взысканию указанной суммы задолженности, - однако, до настоящего времени задолженность не погашена.

3.3.1.2. (27,4%) Доходы, полученные в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, исполнены на 176,8% в сумме 34 680,2 тыс. руб., - в т.ч.: от сдачи в аренду земельных участков - 28 728,5 тыс. руб. (82,8% от суммы поступлений), от сдачи в аренду имущества - 5 951,8 тыс. руб. (17,2% от суммы поступлений).

На 01.01.2015 г., - числится задолженность по доходам от сдачи в аренду: имущества – в сумме 3 047,6 тыс. руб., земельных участков – 3 627,7 тыс. руб.

3.3.1.3. (4,9%) Платежи от государственных унитарных предприятий исполнены на 100,3% в сумме 6 248,5 тыс. руб., - в т.ч.: от ГУП «Центр технической инвентаризации ПК» - 5 516,8 тыс. руб., от ПКГУП «Автовокзал» - 731,8 тыс. руб. (21% к плановым назначениям).

По итогам 2013 г., - признана убыточной деятельность 2-х унитарных предприятий (ПКГУП «Теплоэнерго», ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края»); не осуществлялась хозяйственная деятельность ГКУП «Пермские леса».

3.4. Приватизация имущества государственной собственности Пермского края (в рамках неналоговых доходов).

3.4.1. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов Пермского края в отчётном году исполнены на 5,4% - в сумме 5 974,1 тыс. руб. (при объёме бюджетных назначений в размере 111 627,4 тыс. руб.). Из них:

- (46,5%) доходы от реализации имущества Пермского края составили в сумме 2 777,2 тыс. руб., или 2,5% бюджетных назначений. Существенное неисполнение (на 97,5% в сумме 107 077,4 тыс. руб.) связано с не реализацией объекта «Газопровод-

⁴ Согласно информации Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края (данные годового отчёта ОАО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию за 2013 год), представленной в КСП ПК 29.05.2015 (в электронном виде).

отвод «Очер-Кудымкар-Купрос» с земельными участками»;

- (44,7%) доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности, исполнены на 150,6% в сумме 2 669,9 тыс. руб.

Как на начало, так и на конец отчётного года, - по поступлениям числится задолженность в сумме 123,8 тыс. руб. (по договору купли-продажи № 8-ЗУ/2013). С 2014 г. Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Пермскому краю проводится проверка соблюдения земельного законодательства в отношении покупателя указанного земельного участка;

- (8,8%) доходы от продажи иного имущества составили в сумме 527,0 тыс. руб., - при отсутствии утверждённых бюджетных назначений.

3.4.2. В отчётном году, Минимуществом ПК принимались решения:

- о приватизации 3-х объектов, включенных в Прогнозный план приватизации имущества Пермского края⁵ (в отношении: газопровода-отвода «Очер-Кудымкар-Купрос» (1-ая и 2-ая очереди) с земельными участками; внеплощадочных инженерных и наружных сетей газопровода высокого давления с земельными участками по ул. Маршала Жукова, д. 33 и д. 35, г. Пермь);

- о приватизации 11-ти объектов недвижимого имущества, включенных в перечень имущества края, реализация которого планировалась без включения в Прогнозный план приватизации государственного имущества Пермского края⁶.

3.4.2.1. По принятым решениям, в связи с отсутствием спроса, в очередной раз не состоялась реализация объекта «Газопровод-отвод «Очер-Кудымкар-Купрос» с земельными участками» (с планируемыми поступлениями от реализации в сумме 109,7 млн. руб.). Расходы краевого бюджета на организацию и проведение приватизации данного объекта в период, начиная с 2012 г. составили – 1 692,9 тыс. руб. (в т.ч.: в 2012 г. – 638,9 тыс. руб., в 2013 г. - 428,9 тыс. руб., в 2014 г. – 625,1 тыс. руб.). КСП ПК отмечает, что на 2015 г. в доходах краевого бюджета не предусмотрены поступления от продажи объекта «Газопровод-отвод «Очер-Кудымкар-Купрос» с земельными участками», включенного в Прогнозный план приватизации 2013-2015 гг.

3.4.2.2. Фактически, в отчётном году осуществлена продажа шести объектов краевой собственности на сумму 2 777,2 тыс. руб., в т.ч.: на аукционе - два объекта, включенные в Прогнозный план приватизации, в размере заявленной начальной цены объектов на сумму 172,5 тыс. руб. (6,2% от объёма поступлений); на аукционе - три объекта, планируемые к реализации без включения в Прогнозный план приватизации, в размере заявленной начальной цены объектов на сумму 2 589,0 тыс. руб. (93,2%); продажа Бардымским МР транспортного средства на сумму 15,8 тыс. руб. (0,6%)⁷.

3.4.2.3. По состоянию на 01.01.2015 г., по поступлениям от приватизации краевого имущества числится задолженность в сумме 460,1 тыс. руб., - образовавшаяся в результате реализации объектов движимого и недвижимого имущества в 2012 г. С 2013 г., Управлениями федеральной службы судебных приставов по Перм-

⁵ Закон Пермского края от 14.12.2013 № 267-ПК «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2013-2015 годы».

⁶ Распоряжение Правительства Пермского края от 13.09.2011 № 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».

⁷ На основании обращения Минимущества ПК (письмо от 08.08.2014 № СЭД-Ивн-31-02-2-15-633) в доход краевого бюджета поступили средства за проданный по договору купли-продажи от 01.11.2007 г. автомобиль. В 2003 г. ТФОМС ПК передан в безвозмездное пользование ММУ «Бардымская центральная больница» автомобиль, находящийся в государственной собственности Пермского края и в оперативном управлении ТФОМС ПК.

скому краю и Ростовской области возбуждено исполнительное производство по взысканию указанной суммы задолженности.

IV. Расходы краевого бюджета.

4.1. Расходы краевого бюджета в 2014 году исполнены на 92,0% к уточнённом плану (бюджетной росписи) (в 2013 г. – 96,9%, в 2012 г. – 89,1%, в 2011 г. – 90,0%); остаток неиспользованных средств составил 9 262 531,7 тыс. руб.

4.1.1. Ниже среднекраевого уровня освоены бюджетные средства по 12 ГРБС. Наиболее низкое освоение сложилось по следующим ГРБС:

- Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства ПК (37,7%; остаток не освоенных средств - 4 898 325,6 тыс. руб.);

- Министерство промышленности, предпринимательства и торговли ПК (67,3%; остаток не освоенных средств - 185 512,6 тыс. руб.);

- Министерство по делам Коми-Пермяцкого округа ПК (70,6%; остаток не освоенных средств - 36 859,1 тыс. руб.);

- Министерство территориального развития ПК (72,0%; остаток не освоенных средств - 461 838,0 тыс. руб.).

4.1.2. Анализ исполнения расходов краевого бюджета за 2014 год в разрезе ГРБС - представлен в Приложении 3.

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

4.2.1. Расходы бюджета Пермского края на 2014 г. сформированы с применением программного метода, объём финансирования по 22 ГП ПК - 106 420 660,8 тыс. руб. Уточнённый план составил 112 630 039,4 тыс. руб., что на 6 209 378,6 тыс. руб., или на 5,8%, - больше, чем утверждено Законом о бюджете ПК. 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 «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края»).

4.2.2. Распоряжением губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 146-р⁸, - предусмотрены 23 ГП ПК, ответственными исполнителями по госпрограммам являются 17 ГРБС.

Справочно: по состоянию на 01.01.2015, - утверждено 22 из 23 ГП ПК, предусмотренных перечнем, утверждённым данным распоряжением (с изменениями). Не утверждена госпрограмма «Развитие газоснабжения и газификации Пермского края», решение о разработке которой предусмотрено пунктом 1.2. Постановления Законодательного Собрания Пермского края⁹. Сроки разработки данной программы – продлялись 3 раза на основании Решений Комитета по развитию инфраструктуры Законодательного Собрания Пермского края (18.11.2014 № 42/8, от 17.02.2015 № 45/5 и от 17.03.2015 № 46/11). Решением рекомендовано Правительству Пермского края в срок до 01.08.2015 г. разработать данную госпрограмму ПК. Ответственным исполнителем по разработке проекта программы является Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края.

4.2.3. Реализация госпрограмм ПК сгруппирована по 10 приоритетным направлениям социально-экономического развития Пермского края¹⁰: социальная по-

⁸ Распоряжение губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 146-р «Об утверждении Перечня государственных программ Пермского края» (в ред. от 27.08.2013 № 195-р и от 04.09.2013 № 202-р «О внесении изменений в Перечень государственных программ Пермского края»).

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

¹⁰ В соответствии с Программой социально-экономического развития Пермского края.

литика (8 госпрограмм); обеспечение общественной безопасности (1 госпрограмма); экономическая политика (3 госпрограммы); Природопользование и инфраструктура (4 госпрограммы); управление земельными ресурсами и имуществом (1 госпрограмма); территориальное развитие (1 госпрограмма); развитие информационных и телекоммуникационных систем и ресурсов Пермского края (1 госпрограмма); обеспечение взаимодействия общества и власти (1 госпрограмма); бюджетно-финансовая политика (1 госпрограмма); совершенствование государственного управления в Пермском крае (1 госпрограмма).

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию госпрограмм ПК по направлениям - представлена в Приложении 2.

Наибольший объём расходов краевого бюджета предусматривается по направлению «Социальная политика», который составляет в 2014 г. 77 934 552,7 тыс. руб. или 69,2% от общего объёма ассигнований, предусмотренных на госпрограммы ПК. По данному направлению - сложился наибольший процент исполнения уточнённого плана – 96,7%.

4.2.4. В течение отчётного периода, во все ГП ПК изменения Правительством Пермского края были внесены **101** раз (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» - 8 раз, ГП ПК «Обеспечение общественной безопасности Пермского края», ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий», ГП ПК «Обеспечение взаимодействия общества и власти» - по 6 раз.

Изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации ГП ПК, - были внесены во все ГП ПК. В соответствии с изменениями - объём средств на реализацию ГП ПК был уменьшен на 2 470 234,0 тыс. руб., или на 2,3%. Информация по изменению ассигнований на реализацию госпрограмм - приведена в Приложении 4.

4.2.5. По ряду ГП ПК - Постановлениями Правительства Пермского края в 2015 году вносились изменения и дополнения в части 2014 года - как в объёмы финансирования, так и целевые показатели реализации госпрограмм (ГП ПК «Обеспечение качественным жильём и услугами ЖКХ населения Пермского края», ГП ПК «Развитие здравоохранения», ГП ПК «Развитие транспортной системы», ГП ПК «Социальная поддержка граждан Пермского края», ГП ПК «Семья и дети Пермского края», ГП ПК «Развитие образования и науки», ГП ПК «Культура Пермского края» и другие), см. Приложение 4.

Таким образом, плановые значения - подводятся под фактические исполнение программ по итогам года. Столь поздняя (в 2015 году) корректировка ГП ПК в части 2014 года - свидетельствует о формальном подходе к программно-целевому принципу формирования и исполнения краевого бюджета.

4.2.6. В структуре финансирования ГП ПК - наибольший объём финансового обеспечения приходится на социальные госпрограммы ПК: ГП ПК «Развитие образования и науки» - 25,6%, ГП ПК «Развитие здравоохранения» - 21,3%, ГП ПК «Семья и дети Пермского края» - 9,2% от уточнённого общего финансирования ГП ПК.

4.2.7. За отчётный период, фактическое исполнение госпрограмм ПК составило 103 599 849,1 тыс. руб. или 97,3% - к объёму, утверждённому Законом о бюджете и 92,0% - к уточнённому плану. Остаток неиспользованных средств, утверждённых Законом о бюджете на реализацию ГП ПК, составил 2 820 811,7 тыс. руб. (от уточнённого плана - 9 030 190,3 тыс. руб.). Информация об уровне исполнения госпро-

грамм ПК представлена в Приложении 5. Не в полном объёме исполнены плановые назначения по всем госпрограммам ПК.

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

Таблица 4

Наименование госпрограммы ПК	Ответственный исполнитель	Процент исполнения	
		к утверждённому Закону о бюджете ПК	к уточнённому плану
ГП ПК «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края»	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства ПК	37,6	28,1
ГП ПК «Обеспечение общественной безопасности Пермского края»	Министерство общественной безопасности ПК	66,8	66,8
ГП ПК «Экономическое развитие и инновационная экономика»	Министерство промышленности, предпринимательства и торговли ПК	81,9	68,5
ГП ПК «Совершенствование государственного управления»	Администрация губернатора ПК	69,9	69,9
ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий»	Министерство территориального развития ПК	74,1	74,0
ГП ПК «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края»	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства ПК	76,3	75,7

4.2.8. Анализ выполнения целевых показателей, установленных Программой социально-экономического развития Пермского края (2012-2016 годы)¹¹ показал, что из 55 целевых показателей - не выполнено 14 показателей, или 25%. Не достигнуты важнейшие цели, как в социальном, так и экономическом блоках Программы СЭР ПК.

Ниже, чем предусмотрено Программой, в 2014 году сложились значения основных показателей:

- ожидаемая продолжительность жизни (при плане 70,2 ожидаемое исполнение 69) лет);

- доля преступлений, совершенных в общественных местах, от общего количества преступлений (план – 23,2%, факт – 34%);

- объём инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) – исполнение 94,7% от плана;

- объём налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Пермского края - исполнение 90% от плана;

- количество дорожно-транспортных происшествий на автомобильных дорогах регионального и межмуниципального значения Пермского края – на 13% больше установленного плана;

- индекс обеспеченности бюджетов муниципальных районов, городских округов (собственные доходы бюджетов муниципальных районов, городских округов / текущие расходы бюджетов) – исполнение составило 94,4% от плана.

КСП ПК отмечает, что невыполнение основных показателей Программы СЭР ПК в 2014 году ставит под угрозу (несёт риски) достижение её целевых показателей и в последующие годы.

4.2.9. Анализ исполнения целевых показателей, предусмотренных в ГП ПК, показал, что из 262 целевых показателей 22 ГП ПК - остались недостижимыми 43

¹¹ Приложение 4 к Программе социально-экономического развития Пермского края.

показателя, или 16,4%. В отдельных ГП ПК - ситуация сложилась следующим образом:

4.2.9.1. ГП ПК «Развитие здравоохранения» - из 16 целевых показателей не достигнуты 3 показателя:

- ожидаемая продолжительность жизни (факт - 69 лет, при плане - 70,2);
- смертность населения от всех причин (факт - 14 случаев на 1000 населения, при плане - 13,8);
- обеспеченность населения врачами (факт - 40,5 на 10 000 населения, при плане - 42,5).

4.2.9.2. ГП ПК «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае» - достигнуты 6 показателей; 2 показателя - «Доля продукции пищевой, перерабатывающей промышленности местного производства в расходах населения на продукты питания» и «Среднегодовая численность работников в сельском хозяйстве» - не достигнуты.

Реализация государственной программы «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае» в 2014 году осуществлялась в условиях сокращения бюджетного финансирования, как за счёт средств бюджета Пермского края, так и за счёт средств федерального бюджета, что сопровождалось многочисленными изменениями параметров Программы по объёмам финансирования в разрезе источников, условиям и механизмам предоставления государственной поддержки, целевым показателям реализации программных мероприятий. Ограничение в финансовых ресурсах потребовало осуществить выбор в приоритетах государственной поддержки, в связи с чем, освоение бюджетных средств в разрезе подпрограмм сложилось неравномерно, что привело, в том числе, к приостановлению реализации отдельных мероприятий. В результате, 43% от общего числа целевых показателей реализации подпрограмм государственной программы «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае» и 37% показателей результативности предоставления субсидий из федерального бюджета - не выполнены.

4.2.9.3. ГП ПК «Развитие образования и науки»: из 18-ти целевых показателей - достигнуты 16 показателей; 1 показатель «Отношение среднего балла ЕГЭ (в расчёте на один предмет) в 10% школ с лучшими результатами ЕГЭ к среднему баллу ЕГЭ (в расчёте на один предмет) в 10% школ с худшими результатами ЕГЭ» - не достигнут; по 1 показателю - статистическая информация отсутствует ввиду более поздних сроков опубликования Росстатом.

4.2.9.4. ГП ПК «Обеспечение качественным жильём и услугами ЖКХ населения Пермского края»: из 19 целевых показателей - не достигнуты 4 показателя:

Таблица 5

Наименование целевых показателей	Ед. изм.	Значения показателей на 2014 год		Процент выполнения
		план	факт	
1. Доля ввода жилья, соответствующего стандартам эконом-класса, в общем объёме ввода жилья в Пермском крае.	%	50,00	25,00	50,0%
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	29 559,5	19 947,9	67,5%
3. Объём освобожденного аварийного (непригодного для проживания) жилищного фонда в г. Березники.	тыс. кв.м.	4,21	4,04	96,1%
4. Уровень обеспеченности муниципальных образований Пермского края документами территориального планирования.	%	100,0	99,0	99,0%

4.2.9.5. ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий»: из 28 установленных целевых показателей - по 7 целевым показателям плановые значения не достигнуты (от 0,0 до 96,1%).

4.2.9.6. ГП ПК «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского

края» - не достигнуты целевые показатели: «Поступления доходов от платы за землю в консолидированный бюджет Пермского края» (исполнены на 88,7% в сумме 7 042,1 млн. руб.) и «Поступления доходов от использования и реализации краевого имущества» (исполнены на 48,7% в сумме 100,3 млн. руб.).

4.2.9.7. ГП ПК «Культура Пермского края»: из 14 целевых показателей - не исполнено 2 показателя - «Удовлетворённость жителей Пермского края качеством предоставления государственных и муниципальных услуг в сфере культуры», «Доля населения Пермского края, охваченного услугами библиотечного обслуживания».

4.2.9.8. ГП ПК «Обеспечение общественной безопасности Пермского края» - из 7 целевых показателей - не достигли ожидаемых плановых значений два показателя.

4.2.9.9. ГП ПК «Развитие физической культуры и спорта»: из 7 целевых показателей, 2 показателя – «Доля тренерско-преподавательского состава, имеющего среднее и высшее профессиональное образование в области физической культуры и спорта» и «Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья, занимающихся физической культурой и спортом, от общей численности данной категории населения Пермского края» - не достигли утверждённого значения (уровень исполнения составил 78,3% и 95,0% соответственно).

4.2.9.10. ГП ПК «Экономическое развитие и инновационная экономика»: из 3 целевых показателей - не достигнут ни один.

4.2.9.11. ГП ПК «Содействие занятости населения»: из 11 целевых показателей - 2 - «Уровень безработицы, регистрируемой в муниципальных образованиях КУБа, в среднем за год» и «Доля использования квоты на привлечение иностранных работников в Пермский край» - не достигли утверждённого значения.

4.2.9.12. ГП ПК «Воспроизводство и использование природных ресурсов»: из 25 целевых показателей - 5 показателей не достигли утверждённого значения.

4.2.9.13. ГП ПК «Развитие информационного общества»: из 16 целевых показателей - 1 – «Количество действующих многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» - не достиг утверждённого значения (достижение составило 72,2%).

4.2.9.14. ГП ПК «Развитие туризма» - из 5 целевых показателей 2 – «Число консультаций, оказанных в туристско-информационных центрах за год» и «Число посещений туристского портала Пермского края на декабрь текущего года» - не достигли утверждённого значения (достижение - 89,5% и 88,4% соответственно).

4.2.10. В ходе проведенного анализа реализации госпрограмм ПК за отчётный период установлено, что 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.

4.2.10.1. Важно отметить, что и утверждённые соответствующими распоряжениями Правительства Пермского края планы реализации госпрограмм ПК - по большинству из них, не соответствуют параметрам, установленным в самих госпрограммах ПК. По ряду ГП ПК (ГП ПК «Социальная поддержка граждан Пермского края», ГП ПК «Семья и дети Пермского края», ГП ПК «Обеспечение общественной безопасности Пермского края» и др.) - данные планы были утверждены в начале 2014 года и в течение отчётного периода в них не вносились соответствующие изменения из-за отсутствия порядка о внесении изменений в план реализации ГП ПК в

Указе губернатора ПК от 24.06.2013 № 74. КСП ПК считает необходимым рекомендовать Правительству ПК установить данную норму.

4.2.10.2. В нарушение п.п. 5.2., 5.3. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края, - по ряду ГП ПК планы реализации утверждены с нарушением установленных сроков¹². Так, например, - план реализации по ГП ПК «Культура Пермского края» утверждён 01.09.2014 (№ 222-рп), ГП ПК «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края» - 09.10.2014 (№ 271-рп), ГП ПК «Развитие здравоохранения» - 20.04.2015 (№ 111-рп), и т.д.

4.2.11. Государственная программа Пермского края «Обеспечение качественным жильём и услугами ЖКХ населения Пермского края».

4.2.11.1. За 2014 год исполнение по программе составило 1 407 368,5 тыс. руб. или 28,1% (при плане – 5 001 390,3 тыс. руб.):

Таблица 6

Наименование подпрограмм	Утверждено в бюджете ПК на 2014 год (тыс. руб.)	В сводной бюджетной росписи (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Процент исполнения	
				к бюджету ПК	к сводной бюджетной росписи
Подпрограмма «Формирование жилищной политики и повышение безопасности и комфортности проживания граждан Пермского края в жилищном фонде»	286 151,1	286 151,1	185 018,9	64,7%	64,7%
Подпрограмма «Создание и(или) реконструкция (модернизация) объектов концессионных соглашений, объектов водоснабжения, теплоснабжения, газоснабжения, электроснабжения, обращения с отходами»»	29 494,0	29 494,0	28 740,7	97,5%	97,5%
Подпрограмма «Развитие жилищного строительства в Пермском крае»	3 222 405,6	4 472 405,7	981 053,3	30,4%	21,9%
Подпрограмма «Обеспечение реализации государственной программы»	208 504,9	213 339,5	212 555,6	101,9%	99,6%
Итого:	3 746 755,6	5 001 390,3	1 407 368,5	37,6%	28,1%

В целом, по государственной программе Пермского края «Обеспечение качественным жильём и услугами ЖКХ населения Пермского края», - неосвоение средств составило 3 594 021,8 тыс. руб., которое произошло¹³, в основном, в связи с отсутствием финансирования по мероприятию «Переселение граждан из аварийного (непригодного для проживания) жилищного фонда в г. Березники» подпрограммы «Развитие жилищного строительства в Пермском крае» (план – 3 250 000,0 тыс. руб., факт – 0,0 тыс. руб.).

4.2.11.2. По мероприятию «Обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов» подпрограммы «Формирование жилищной политики и повышение безопасности и комфортности проживания граждан Пермского края в жилищном фонде» - исполнение составило 133 711,6 тыс. руб. (перечислено в бюджеты муниципальных образований Пермского края), или 99,0% от годового плана (135 018,4 тыс. руб.).

Но, исполнение муниципальными образованиями расходов на обеспечение

¹² В течение 90 дней после принятия закона о бюджете Пермского края на очередной финансовый год и плановый период и 10 дней со дня получения заключения на проект плана реализации от администрации губернатора Пермского края и Минфина ПК.

¹³ Согласно Пояснительной записке к проекту закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2014 год».

мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за 2014 год - составило 3,3% от годового плана.

4.2.11.3. По мероприятию «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» подпрограммы «Развитие жилищного строительства в Пермском крае» исполнение составило 969 685,0 тыс. руб. или 80,2% от годового плана (1 209 106,7 тыс. руб.). За 2014 год в рамках реализации данного основного мероприятия было переселено 2 436 человек из аварийного жилого фонда площадью 38 804,2 кв.м.

4.2.12. В нарушении п. 5.14. Указа губернатора Пермского края № 74, - на отчётную дату, большинство (по 13 из 22) ГП ПК, - не приведены в соответствие Закону о бюджете на 2014 год. В основном, несоответствие госпрограмм ПК бюджету связано с не отражением федеральных средств. Анализ приведён в Приложении 6.

4.3. Анализ расходов на содержание государственных органов Пермского края.

4.3.1. Фактические расходы на содержание органов государственного управления Пермского края (включая расходы на содержание органов, осуществляющих федеральные полномочия и финансируемых из федерального бюджета, и расходы на содержание ГКБУ «Управление по эксплуатации административных зданий») в 2014 году составили 3 400 984,0 тыс. руб. и по сравнению с 2013 годом возросли на 221 144 тыс. руб. или на 7,0%.

Согласно отчётным данным формы 14 «Отчёт о расходах и численности работников федеральных государственных органов, государственных органов субъектов Российской Федерации»¹⁴ за 2013-2014 годы увеличение данных расходов обусловлено увеличением штатной численности на 163 ед., в т.ч., в связи: с образованием новых ведомств (из них: по органам исполнительной власти - на 146 ед.), ростом расходов на сопровождение, поддержку и развитие программного обеспечения объектов ИТ-инфраструктуры, автоматизации бюджетных процессов, изменением структуры в отдельных ведомствах.

4.3.2. Расходы на заработную плату лиц, замещающих государственные должности Пермского края, лиц, замещающих должности государственной гражданской службы Пермского края, и лиц, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Пермского края (далее - работников государственных органов Пермского края), составили 1 773 926,0 тыс. руб. и выросли по сравнению с 2013 годом на 7,4%.

В расчёте на одного работника краевых государственных органов среднемесячные расходы на оплату труда составили в 2014 г. 35,1 тыс. руб. и возросли по сравнению с 2013 г. на 3,2%. При этом, в расчёте на одно лицо, замещающее государственную должность, среднемесячные расходы на оплату труда составили в 2014 году 101,4 тыс. руб. и возросли по сравнению с 2013 годом на 16,2%; в расчёте на одного государственного служащего - 37,4 тыс. руб., из них по органам исполнительной власти - 36,0 тыс. руб., и возросли по сравнению с 2013 годом на 1,4%.

4.3.3. Сравнительный анализ среднемесячной заработной платы государственных служащих органов исполнительной власти 14 субъектов Приволжского Федерального округа (ПФО) показал, что Пермский край продолжает занимать по данному показателю, как и в 2013 г., 6 место, уступая Самарской, Оренбургской, Нижегородской областям и республикам Башкортостан и Татарстан, где среднемесячная

¹⁴ Утверждённой приказами Минфина РФ от 23.12.2010 № 179н и от 04.12.2014 № 143н.

заработная плата гражданских служащих составляет от 39,3 тыс. руб. до 55,1 тыс. руб.

Среди субъектов Уральского Федерального округа (УФО) по уровню оплаты труда государственных служащих органов исполнительной власти Пермский край продолжает значительно уступать Тюменской, Свердловской и Челябинской областям, в которых среднемесячная заработная плата гражданских служащих составляет от 48,2 до 112,9 тыс. руб.

4.3.4. Общая сумма затрат на одного работника государственных органов Пермского края увеличилась в 2014 г. на 2,8% и составила 806,7 тыс. руб., в то время, как в 2013 году данный показатель составил 784,6 тыс. руб.

Общая среднесписочная численность работников государственных органов Пермского края за отчётный период составила 4 216 ед. (при штатной численности 5 020 ед.) и по сравнению с 2013 годом выросла на 4%. При этом, увеличилась среднесписочная численность:

- лиц, замещающих государственные должности, - на 1,1% и составила 93 ед. (при штатной численности 96 ед.);

- государственных служащих - на 156 ед., или на 5% и составила 3 297 ед. (при штатной численности 3 647 ед.).

4.4. Резервный фонд Правительства Пермского края.

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

Средства резервного фонда, в соответствии со ст. 14 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» и «Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Пермского края», утверждённым Постановлением Правительства Пермского края от 07.12.2007 № 316-п, - направлялись, в основном, на финансовое обеспечение непредвиденных расходов.

Бюджетные ассигнования резервного фонда были выделены в 2014 году на основании распоряжений Правительства Пермского края 5 главным распорядителям средств бюджета Пермского края на общую сумму 98 953,0 тыс. руб.; исполнение составило 93 894,7 тыс. руб., или 94,9% к выделенным ассигнованиям и, соответственно, 93,9% к утверждённой бюджетом сумме резервного фонда.

Остаток неиспользованных средств на конец отчётного года составил 6 105,3 тыс. руб.

Информация об использовании в отчётном году средств резервного фонда приведена в таблице 1.

Таблица 7

Об использовании средств резервного фонда Правительства Пермского края за 2014 год.

Наименование расходов	Исполнено (тыс. руб.)	Уд. вес в %
Бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Пермского края - всего	93 894,7	100
в том числе:		
1. Министерству общественной безопасности Пермского края	21 962,5	23,4
для приобретения и передаче в безвозмездное пользование ГУ МВД России по Пермскому краю переносных металлодетекторов для оказания содействия в охране общественного порядка при проведении массовых мероприятий на территории Пермского края	1 962,5	
для проведения капитального ремонта жилого многоквартирного дома по адресу: г. Пермь, ул. Степана Разина, 36	20 000,0	
2. Министерству природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края	13 419,8	14,3

Наименование расходов	Исполнено (тыс. руб.)	Уд. вес в %
для перечисления субсидий на иные цели Специализированному государственному бюджетному учреждению «Пермский лесопожарный центр» для погашения кредиторской задолженности, образовавшейся при выполнении работ по проведению мониторинга пожарной опасности в лесах и тушению лесных пожаров на территории Пермского края в 2013 году	13 419,8	
3. Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края	23 223,3	24,7
для администрации Нытвенского муниципального района с целью передачи Нытвенскому городскому поселению для оплаты расходов на приобретение жилых помещений специализированного жилого фонда	7 491,2	
для оплаты расходов, связанных с переселением граждан из аварийного многоквартирного дома по адресу: ул. Суворова, д. 24 г., Лысьва, Пермский край	6 469,4	
для оплаты затрат на приобретение домокомплектов жилых домов для граждан, лишившихся жилья в результате пожара, и на ремонт сетей электроснабжения в д. Броды Пермского муниципального района	9 262,7	
для оплаты затрат на реконструкцию воздушной линии 10 кВ д. Петухово - п. Усть-Пышья с перемещением опор на участок Мыс-Чус для электроснабжения п. Чус Юрлинского муниципального района	0,0	
4. Министерству образования и науки Пермского края	444,4	0,5
для оказания помощи гражданам Украины, ищущим убежище в Российской Федерации и прибывшим на территорию Пермского края	444,4	
5. Министерству социального развития Пермского края	34 844,7	37,1
для оказания помощи гражданам Украины, ищущим убежище в Российской Федерации и прибывшим на территорию Пермского края	32 633,5	
для оказания помощи семьям, пострадавшим в результате пожара, произошедшего в д. Броды Пермского муниципального района 2 июня 2014 года	370,0	
для Кудымкарского муниципального района с целью передачи Степановскому сельскому поселению Кудымкарского муниципального района для приобретения жилого помещения инвалиду 1 группы Четину Сергею Витальевичу	641,2	
для оказания помощи семьям, пострадавшим в результате пожара, произошедшего в г. Кудымкаре в доме 34 по улице Революционная, 22 декабря 2014 года	1 200,0	

4.4.2. Допущено превышение на 6 месяцев срока выполнения мероприятия по передаче в безвозмездное пользование ГУ МВД России по Пермскому краю переносных металлодетекторов, указанного в распоряжении о выделении бюджетных ассигнований резервного фонда (п/п 2.1 распоряжения Правительства Пермского края от 16.06.2014 № 149-рп в части заключения с ГУ МВД России по Пермскому краю «Соглашения об использовании переносных металлодетекторов для организации охраны общественного порядка при проведении массовых мероприятий на территории Пермского края» исполнен в феврале 2015 года, вместо установленного срока – август 2014 года).

При этом, следует отметить, что бюджетные ассигнования из резервного фонда на вышеуказанные цели (1 962,5 тыс. руб.) - не могут быть отнесены к направлению расходования «*другие непредвиденные расходы*» (п/п 2.1 Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Пермского края, утвержденного постановлением Правительства Пермского края от 07.12.2007 № 316-п). На территории Пермского края действует государственная программа Пермского края «Обеспечение общественной безопасности Пермского края», в рамках которой осуществляются мероприятия, связанные с профилактикой правонарушений, в том числе - правонарушений террористической и экстремистской направленности.

4.5. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края.

В 2014 году из бюджета Пермского края в бюджеты муниципальных образований Пермского края направлено 42,1 млрд. руб.. Доля межбюджетных трансфертов (далее – «МБТ») в общем объеме расходов краевого бюджета составила ок. 41%. Как видно из таблицы, наибольшую долю занимают субвенции (22% от расходов), на втором месте – дотации (8%), далее субсидии (7%) и иные МБТ (4%).

Таблица 8

Межбюджетные трансферты местным бюджетам из бюджета Пермского края в 2014 году.
тыс. руб.

Виды МБТ	Утверждено Законом о бюджете	Уточнённый план	Доля видов МБТ в уточнённом плане по расходам, %	Фактически исполнено	Исполнение к уточнённому плану, %
Дотации	9 480 577,6	9 480 577,6	8,2%	9 471 694,6	99,9%
Субсидии	6 618 615,5	8 172 775,3	7,1%	5 436 003,5	66,5%
Субвенции	26 550 406,7	25 454 988,4	22,0%	25 239 287,5	99,2%
Иные МБТ	2 714 351,8	4 080 885,0	3,5%	1 919 260,8	47,0%
Итого МБТ	45 363 951,6	47 189 226,3	40,8%	42 066 246,4	89,1%

Исполнение уточнённого плана по МБТ составило 89,1%, что ниже исполнения краевого бюджета в целом (92%). Наихудшее исполнение плановых назначений МБТ сложилось по иным МБТ (47%) и субсидиям (66,5%).

4.5.1. Дотации из бюджета Пермского края местным бюджетам направлены в объёме 9 471 694,6 тыс. руб. (99,9% к уточнённому плану) - см. таблицу 8.

4.5.2. Субсидии местным бюджетам из бюджета Пермского края в 2014 г.

В 2014 году бюджетной росписью было предусмотрено выделение субсидий на общую сумму 8 172 775,3 тыс. руб. (при утверждённом в Законе о бюджете на 2014 год объёме субсидий 6 618 615,5 тыс. руб. – *разница за счёт неполного утверждения федеральных субсидий*). Исполнение субсидий составило 66,5% от уточнённого плана (см. таблицу 9).

Таблица 9

Субсидии местным бюджетам из бюджета Пермского края.
тыс. руб.

Субсидии	Уточнённый план 2014 г.	Фактически исполнено в 2014 г.	Процент исполнения к уточнённому плану 2014 г., %	Для сведения: уточнённый план 2013 г.	Изменение объёма субсидий в 2014 г. по сравнению с 2013 г., %
Всего субсидии	8 172 775,3	5 436 003,5	66,5%	6 235 439,5	131,1%
в том числе:					
за счёт федеральных средств	3 148 479,9	1 428 815,1	45,4%	551 659,8	570,7%
за счёт краевых средств	5 024 295,3	4 007 188,3	79,8%	5 683 779,8	88,4%

4.5.2.1. В соответствии с п. 3 ст. 139 БК РФ¹⁵, - высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации должен быть утверждён на срок не менее трёх лет перечень расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации (далее – «Перечень расходных обязательств»), целевые показатели результативности предоставления субсидий и их значения.

В Пермском крае данный Перечень расходных обязательств - **не утверждён**. Расходные обязательства органов местного самоуправления, которые софинансируются из краевого бюджета, целевые показатели результативности предоставления субсидий - утверждены разными нормативно-правовыми актами. Это затрудняет определение приоритетных направлений предоставления субсидий из бюджета Пермского края и оценку эффективности их использования.

¹⁵ Изменения в данный пункт внесены Федеральным законом от 03.12.2012 № 244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Для сведения: в 26 субъектах РФ (на 20.05.2015) утверждены нормативно-правовые акты, которыми либо утверждён Перечень расходных обязательств, либо разработан порядок по формированию данного Перечня.

Учитывая изложенное, КСП ПК считает необходимым рекомендовать Правительству Пермского края утвердить Перечень расходных обязательств, целевые показатели расходования субсидий местным бюджетам и их значения в одном документе в соответствии с требованиями п. 3 ст. 139 БК РФ.

4.5.2.2. Наибольший объём субсидий (35,1% от общего объёма и 56,9% от краевых субсидий) был предусмотрен в 2014 г. на реализацию инвестиционных и приоритетных региональных проектов на условиях софинансирования. Исполнение по данным субсидиям составило 75,1% к объёму, утверждённому Законом о бюджете, и 79,2% к объёму, утверждённому постановлениями Правительства.

Таблица 10

Субсидии на реализацию инвестиционных проектов (муниципальных программ) и приоритетных региональных проектов в 2013 – 2014 гг.

Показатели	2013 г. (РФСР*)	2014 г.	Рост (снижение) показателей
Утверждено Законом о бюджете, млн. руб.	5 583,8 ¹⁶	2 859,3	-2 724,5
Утверждено постановлениями Правительства Пермского края, млн. руб.	4 491,6	2 710,3	-1 781,3
Доля субсидий, утверждённых постановлениями, %	80,4	94,8	14,4
Фактическое финансирование, млн. руб.	3 352,4	2 146,3	-1 206,1
Процент фактического финансирования к объёму, утверждённому Законом о бюджете, %	60,0	75,1	15,1
Процент фактического финансирования к объёму, утверждённому постановлениями, %	74,6	79,2	4,6
Остаток неиспользованных средств, млн. руб.	2 231,4	713,1	1 518,3

* Региональный фонд софинансирования расходов.

Как видно из таблицы, общий объём субсидий на софинансирование инвестиционных проектов и приоритетных региональных проектов, запланированный в бюджете 2014 г. - снизился по сравнению с бюджетом 2013 г. **в два раза**. Уменьшение субсидий обусловлено тем, что в прошедшем году остатки субсидий 2013 года были восстановлены не в полном объёме неиспользованных средств, а только в объёме тех субсидий, на которые имелись утверждённые постановления Правительства. В результате, из 2 231 383,4 тыс. руб. остатков субсидий 2013 г. - в бюджете 2014 г. утверждено только 49,9% (1 113 408,5 тыс. руб.). Данные остатки исполнены лишь на 82%. Также, снижение субсидий связано со снижением доходов краевого бюджета и отсутствием дополнительных доходов, распределяемых, в том числе, на субсидии органам местного самоуправления.

4.5.2.3. Эффективность использования вышеуказанных субсидий органами местного самоуправления можно оценить только по конечным результатам предоставления субсидий. В настоящее время, целевым индикатором предоставления субсидий, утверждённым как в государственной программе «Региональная политика и развитие территорий»¹⁷, так и в Программе социально-экономического развития

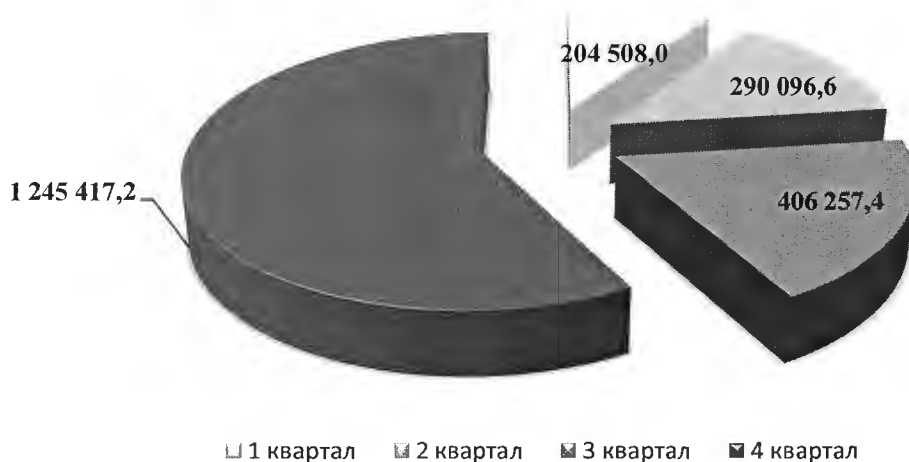
¹⁶ Объём РФСР, утверждённый Законом о бюджете на 2013 г., - увеличен на сумму передвижки ассигнований по Кунгурскому городскому округу с 2014-2015 гг. на 2013 год в сумме 132 936,1 тыс. руб. (постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1312-п), Пермскому муниципальному району с 2014 г. на 2013 г. в сумме 40 003,1 тыс. руб. (постановление Правительства Пермского края от 11.11.2013 № 1554-п).

¹⁷ Постановление Правительства Пермского края от 01.10.2013 N 1305-п «Об утверждении государственной программы Пермского края «Региональная политика и развитие территорий»;

Пермского края на 2012-2016 годы¹⁸, - является процент перечисленных в органы местного самоуправления средств от утверждённых постановлениями Правительства (план на 2014 г. 95%, факт – 79,2%). По мнению КСП ПК, этот показатель - технический, он не отражает конечный результат использования субсидий и их влияние на финансирование исполнения вопросов местного значения и, соответственно, не позволяет оценить эффективность использования направленных в органы местного самоуправления субсидий.

На снижение эффективности использования субсидий в 2014 году влияли также следующие факторы:

- позднее распределение субсидий между муниципальными районами и городскими округами: постановления Правительства Пермского края о распределении по муниципальным районам и городским округам субсидий появились **только во второй половине 2014 года** (первое постановление по распределению субсидий между муниципальными районами и городскими округами было принято 06.08.2014 - № 743-п). КСП ПК отмечает, что в федеральном бюджете имеется статья, ограничивающая срок распределения субсидий между бюджетами субъектов Российской Федерации сроком 1 апреля 2014 года¹⁹. Позднее распределение субсидий привело к неравномерному направлению указанных средств в муниципалитеты (см. график).



Поквартальное финансирование субсидий на реализацию инвестиционных проектов (муниципальных программ) и приоритетных региональных проектов местным бюджетам из бюджета Пермского края в 2014 году

- несвоевременное принятие перечня приоритетных направлений, на которые в первую очередь должны направляться субсидии в соответствии с п. 1.11 Постановления 1664-п. Данный перечень был утверждён в конце года - 20 ноября 2014 года, т.е., - приоритеты Правительства Пермского края не были определены своевременно и сложились «по факту» распределения средств на конкретные инвестиционные или приоритетные региональные проекты отдельных муниципальных образований.

4.5.2.4. В нарушение пункта 3 статьи 139 БК РФ, - распределение субсидий по муниципальным районам (городским округам) на «обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» в сумме 255 985,6 тыс. руб. –

¹⁸ Закон Пермского края от 20.12.2012 N 140-ПК «О Программе социально-экономического развития Пермского края на 2012-2016 годы»;

¹⁹ Пункт 3 статьи 11 Федерального Закона от 02.12.2013 № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

нормативными правовыми актами Правительства Пермского края не утверждено.

Данное направление было утверждено в бюджете в 2014 году в разбивке по двум ГП ПК («Обеспечение качественным жильём и услугами ЖКХ населения Пермского края» в сумме 239 000 тыс. руб. и по программе «Региональная политика и развитие территорий» в сумме «255 985,6 тыс. руб.»). Каждой сумме - соответствует свой порядок предоставления субсидий (они утверждены Постановлением Правительства ПК № 40-п²⁰ и Постановлением 1664-п), что, по мнению КСП ПК, - затрудняет реализацию данного приоритетного направления. Общая сумма средств на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2014 году утверждена постановлением 597-п²¹, **однако разбивка по муниципальным образованиям** (каким МО средства передаются по постановлению 40-п, а каким – по постановлению 1664-п) – **отсутствует**.

4.5.2.5. Среди муниципальных районов (городских округов) - худшее исполнение субсидий сложилось в Красновишерском районе (2,8% от объёма, утверждённого постановлениями Правительства Пермского края) и в Кудымкарском городском округе (6,7%). Также, низкое исполнение субсидий (от 35% до 60%) – в Юсьвинском, Кизеловском, Сивинском, Уинском, ЗАТО Звездный, Осинском, Карагайском МР.

Самое низкое исполнение субсидий поселениями сложилось по поселениям Ординского МР (0%), Очерского МР (4%), Чердынского МР (12%), Бардымского МР (13%), Сивинского МР (17%), Кочевского МР (20%). В целом, субсидии поселениями использованы на 59%, т.е. - хуже, чем муниципальными районами и городскими округами (см. Приложение 7).

4.5.3. Иные межбюджетные трансферты местным бюджетам из бюджета Пермского края в 2014 году.

Исполнение иных МБТ сложилось на уровне 47% (из запланированных 4 080 885,0 тыс. руб. - исполнено 1 919 260,8 тыс. руб.). Полностью не исполнены иные МБТ по переселению граждан из аварийного (непригодного для проживания) жилищного фонда в городе Березники (объём предусмотренных средств - 2 000 000,0 тыс. руб.²²) и по мероприятиям, предусмотренным программами развития пилотных инновационных территориальных кластеров (запланировано 12 400 тыс. руб. – средства поступили из федерального бюджета в конце 2014 года).

4.5.4. Финансовая обеспеченность муниципальных образований.

Показателем финансовой обеспеченности муниципальных образований является индекс обеспеченности муниципальных образований, утверждённый в Про-

²⁰ 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».

²¹ Постановление Правительства Пермского края от 29.05.2013 № 579-п «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 жильё» на 2013 год».

²² Согласно пояснительной записке к проекту закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2014 год» основной причиной неосвоения средств является отсутствие согласования Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации нормативно-правового акта Пермского края, регулирующего порядок и механизм переселения граждан из аварийного (непригодного для проживания) жилищного фонда в г. Березники за счет средств краевого бюджета и поступлений от ПАО «Уралкалий», на соответствие федеральному Порядку предоставления социальных выплат (утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 20 декабря 2014 г. № 1436), так как реализация данного мероприятия за счет всех источников финансирования предполагает единообразие в подходах к механизму переселения граждан.

грамме социально-экономического развития Пермского края на 2012-2016 годы²³.

Для сведения: показатель рассчитывается как отношение собственных доходов бюджетов муниципальных районов, городских округов к текущим расходам бюджетов²⁴. При этом, в собственные доходы входят только налоговые, неналоговые доходы и дотации (данное положение ничем не утверждено, а в действующем БК РФ к собственным доходам относятся все доходы, за исключением субвенций).

Вместо планируемого в 2014 г. значения 1,44 - фактическое значение составило 1,36. По сравнению с 2013 г., данный показатель снизился (в 2013 г. значение показателя составляло 1,42), из чего следует, что возможности местных бюджетов по обеспечению капитальных расходов снижаются и развитие муниципалитетов замедляется.

4.6. Анализ осуществления капитальных вложений (бюджетных инвестиций):

4.6.1. На строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (без объектов автомобильного строительства).

4.6.1.1. Фактическое финансирование расходов на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (далее – «Объекты ОИРЗ») за 2014 год за счёт средств краевого бюджета составило 278 474,1 тыс. руб. или 17,4% от плановых назначений (1 599 418,8 тыс. руб.), что по сравнению с 2013 годом меньше на 1 016 877,2 тыс. руб. (в 2013 году при плане 1 546 543,8 тыс. руб. - исполнено составило 1 295 351,3 тыс. руб. или 83,8% от плана).

Таблица 11

№	Наименование государственной программы	Утверждено в Законе о бюджете на 2014 год, тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	Процент исполнения
1.	Развитие здравоохранения	136 086,2	37 295,1	27,4%
2.	Развитие образования и науки	60 000,0	1 053,4	1,8%
3.	Социальная поддержка граждан Пермского края	50,0	50,0	100,0%
4.	Культура Пермского края	494 523,4	35 127,2	7,1%
5.	Развитие физической культуры и спорта	187 776,9	118 489,2	63,1%
6.	Обеспечение общественной безопасности Пермского края	681 660,7	48 639,2	7,1%
7.	Обеспечение качественным жильём и услугами ЖКХ населения Пермского края	29 494,0	28 740,8	97,4%
8.	Воспроизводство и использование природных ресурсов	9 827,6	9 079,2	92,4%
Всего расходов на строительство Объектов ОИРЗ		1 599 418,8	278 474,1	17,4%

Как следует из таблицы № 1, самое низкое исполнение годовых ассигнований составило по следующим государственным программам Пермского края: «Развитие образования и науки» – 1,8% от плановых назначений; «Культура Пермского края» - 7,1%; «Обеспечение общественной безопасности» - 7,1%.

4.6.1.2. В течение 2014 года в Перечень объектов неоднократно (3 раза) вносились изменения, в результате которых общий объём финансирования объектов ОИРЗ на 2014 год сократился с 3 469 484,3 тыс. руб. до 1 599 418,8 тыс. руб., то есть, сокращение составило 1 870 065,5 тыс. руб. (или 53,9%) - наибольшее сокращение за последние годы.

²³ Закон Пермского края от 20.12.2012 N 140-ПК «О Программе социально-экономического развития Пермского края на 2012-2016 годы».

²⁴ 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».

Таблица 12

Год	Утверждено в Перечне				Изменения, тыс. руб.	Фактическое финансирование, тыс. руб.	Процент освоения
	в первоначальной редакции		в уточнённой редакции				
	кол-во объектов, ед.	плановый объ- ём финанси- рования, тыс. руб.	кол-во объектов, ед.	плановый объём финансирования, тыс. руб.			
2010	16	1 541 216,7	22	1 397 743,7	-143 473,0	965 725,5	69,1%
2011	28	2 255 479,4	29	2 103 359,4	-152 120,0	1 337 948,5	63,6%
2012	29	1 826 455,4	35	1 561 270,6	-265 184,8	691 493,0	44,3%
2013	32	3 175 562,1	34	1 546 543,8	-1 629 018,3	1 295 351,3	83,8%
2014	44	3 469 484,3	36	1 599 418,8	-1 870 065,5	278 474,1	17,4%

При постоянном сокращении объёмов финансирования, также наблюдается неисполнение объёмов финансирования на строительство объектов ОИРЗ, при этом количество объектов ОИРЗ ежегодно увеличивалось: с 22 объектов – в 2010 году до 36 объектов – в 2014 году.

4.6.1.3. Ежегодное неисполнение назначений - приводит к остаткам неиспользованных средств краевого бюджета на конец финансового года, которые, в дальнейшем, направлялись не только на строительство (реконструкцию) объектов ОИРЗ, но и на текущие расходы краевого бюджета.

Таблица 13
тыс. руб.

Год	Объём финансирования		Остаток неисполь- зованных средств на конец года	Распределение остатка неиспользованных средств на конец года	
	план	факт		на строительство (ре- конструкцию) объек- тов ОИРЗ	на текущие расходы
2010	1 397 743,7	965 725,5	432 018,2	429 233,0	2 785,2
2011	2 103 359,4	1 337 948,5	765 410,9	715 465,7	49 945,2
2012	1 561 270,6	691 493,0	869 777,6	839 403,6	30 374,0
2013	1 546 543,8	1 295 351,3	251 192,5	202 717,7	48 474,8
2014	1 599 418,8	278 474,1	1 320 944,7	777 161,1	543 783,6

4.6.1.4. Кроме средств краевого бюджета, на строительство Объектов ОИРЗ в 2014 году были направлены²⁵ средства федерального бюджета в размере 32 500 тыс. руб. - «Крытый ледовый каток с искусственным льдом, г. Краснокамск», средства ОАО «НК «ЛУКОЙЛ» в размере 144 520,1 тыс. руб.: «Строительство новой сцены Пермского академического театра оперы и балета им. П.И. Чайковского и приспособление существующего здания для современного использования» - 114 802,6 тыс. руб., «Зоопарк в г. Перми» - 29 717,5 тыс. руб., а также средства Фонда поддержки ГАОУ «Пермский кадетский корпус ПФО имени Героя России Ф. Кузьмина» - 2 300,0 тыс. руб. - «Физкультурно-оздоровительный комплекс и спортивная площадка».

Таким образом, фактическое исполнение расходов на строительство Объектов ОИРЗ за счёт всех источников финансирования за 2014 год составило 457 794,2 тыс. руб.

4.6.1.5. Из 36 объектов ОИРЗ, объёмы финансирования которых предусмотрены на 2014 год, финансирование по 8 объектам, - не осуществлялось, в том числе по таким объектам как: «Здание Пермской государственной художественной галереи»; «Приспособление здания Речного вокзала для современного использования и строи-

²⁵ Согласно данным формы № Г-11 «Отчёт об использовании бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения за 2014 год».

тельство инженерного блока»; «Зоопарк в г. Перми»; «Стадион в г. Кудымкаре для государственных учреждений Пермского края»; «Санно-бобслейная трасса с искусственным намораживанием льда в г. Чусовой Пермского края».

Из 21 объекта ОИРЗ, строительство которых должно было быть завершено к 01.01.2015 г., - были введены в эксплуатацию 4 объекта: «Пристрой к одноэтажному зданию радиологического корпуса ГБУЗ ПК «Пермский краевой онкологический диспансер», г. Пермь»; «Крытый ледовый каток с искусственным льдом в г. Краснокамске»; «Межпоселковый газопровод к с. Старый Шагирт, Куединский муниципальный район», «Межмуниципальный водовод от г. Перми до г. Краснокамска».

Таким образом, в 2014 году не введены в эксплуатацию 17 запланированных к вводу объектов в связи с несоблюдением графика выполнения работ подрядными организациями и поздним заключением государственных контрактов, то есть, запланированный социально-экономический эффект от расходования бюджетных средств, - не достигнут. При этом, по состоянию на 01.01.2015, из 36 объектов строительства - низкий процент готовности по 20 объектам ОИРЗ (от 0,4% до 50%).

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

4.6.2.1. Бюджетные инвестиции на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края для обеспечения жилыми помещениями Детей-сирот, предоставлялись в рамках подпрограммы «Равные возможности для детей, нуждающихся в особой заботе государства» составили 1 265 525,2 тыс. руб. или 90,2% от плановых назначений (1 402 281,5 тыс. руб.), в том числе:

- за счёт средств федерального бюджета – 247 985,7 тыс. руб. (или 79,7% от общего объёма направленных средств);

- за счёт средств краевого бюджета – 1 017 539,5 тыс. руб. (или 93,3%).

4.6.2.1.1. Средства в размере 1 265 525,2 тыс. руб. были направлены²⁶ из бюджета Пермского края:

Таблица 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	44 208,8	117 325,3	161 534,1	12,8%
на участие в долевом строительстве многоквартирных домов	203 776,9	900 194,2	1 103 971,7	87,2%
на строительство многоквартирных домов	0,0	20,0	20,0	0,002%
Итого:	247 985,7	1 017 539,5	1 265 525,2	100,0%

Таким образом, 87,2% всех бюджетных средств было направлено на участие в долевом строительстве многоквартирных домов.

При этом, за 2014 год в специализированный фонд Пермского края (далее –

²⁶ 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».

«спецжилфонд») включены²⁷ 535 жилых помещений для Детей-сирот общей площадью 18 348,2 кв.м.

4.6.2.1.2. Количество Детей-сирот, состоящих на учёте в качестве нуждающихся в жилых помещениях спецжилфонда, на начало 2014 г. составляло²⁸ 7 943 чел., из них - в 2014 году имели право на получение жилого помещения спецжилфонда 2 335 чел. За 2014 год получили жилые помещения 470 чел., при этом, общая площадь предоставленных жилых помещений составила 16 411 кв.м. В результате, по состоянию на конец 2014 года количество Детей-сирот, состоящих на учёте в качестве нуждающихся в жилых помещениях спецжилфонда - составило 5 201 чел.

4.6.2.1.3. Кроме того, из бюджета Пермского края были выделены средства краевого бюджета на мероприятие «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения по обязательствам, возникшим до 1 января 2013 года» в виде межбюджетных трансфертов в размере 8 585,9 тыс. руб., при этом, стоимость приобретенного жилья по судебным искам составила²⁹ 6 505,1 тыс. руб., в том числе по договору социального найма – 4 745,8 тыс. руб., выплаты на приобретение жилья – 1 759,3 тыс. руб.

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

Таблица 15

Наименование целевых показателей	Ед. изм.	Значения показателей на 2014 год		Процент выполнения
		план	факт*	
Подпрограмма 5 «Равные возможности для детей, нуждающихся в особой заботе государства»				
Количество детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, имеющих право на жилье	чел.	2 335	2 335	100,0%
в том числе по обязательствам, возникшим до 1 января 2013 года	чел.	11	7	63,6%
Количество детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, обеспеченных жильем, из числа имеющих право	чел.	1 149	470	40,9%
в том числе по обязательствам, возникшим до 1 января 2013 года	чел.	11	7	63,6%
Количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, имеющих и не реализовавших право на обеспечение жилыми помещениями на конец отчётного периода	чел.	1 186	5 201	438,5%

* 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»;

- формы № Г-37 «Отчёт об использовании межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Пермского края органам местного самоуправления на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения по обязательствам, возникшим до 1 января 2013 года».

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

²⁷ Согласно данным формы № Г-18.4 «Перечень объектов специализированного жилищного фонда Пермского края».

²⁸ 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».

²⁹ Форма № Г-37 «Отчёт об использовании межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Пермского края органам местного самоуправления на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения по обязательствам, возникшим до 1 января 2013 года».

оставшихся без попечения родителей, обеспеченных жильем, из числа имеющих право» исполнен только на 40,9% от планового значения показателя, в том числе по обязательствам, возникшим до 1 января 2013 года (63,6%), то есть, плановые значения показателя - не достигнуты.

4.6.3. На дорожное хозяйство (дорожные фонды):

4.6.3.1. Плановые ассигнования утверждены в сумме 7 235 002,9 тыс. руб., уточнённый план – 7 270 698,1 тыс. руб., в том числе объём дорожного фонда 7 215 380,1 тыс. руб.

Кроме того, предусмотрены субсидии в сумме 24 417,7 тыс. руб. на реализацию приоритетного регионального проекта «Муниципальные дороги», исполнение по данному проекту составило 8 641,2 тыс. руб. или 35,4% к плану. Из 31 муниципального образования, которым утверждены субсидии на 2014 год, - по 25 муниципальным образованиям субсидии не были востребованы. Остаток неиспользованных средств на конец отчётного периода по 29 муниципальным образованиям составил 15 776,5 тыс. руб.

4.6.3.1.1. Прогнозный объём доходов бюджета Пермского края для определения объёма бюджетных ассигнований дорожного фонда Пермского края на 2014 год составил 6 636 766,2 тыс. руб. Информация об основных видах доходов, учитываемых для формирования объёма бюджетных ассигнований дорожного фонда Пермского края, приведена в таблице 16.

Таблица 16
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование видов доходов	Прогнозируемый объём доходов	Исполнено	Отклонение (гр. 4-гр.3)
1	2	3	4	5
1.	Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Пермского края	4 630 584,2	4 525 855,1	- 104 729,1
2.	Транспортный налог	1 964 182,0	2 249 906,3	285 724,3
3.	Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджет Пермского края	2 300,0	4 280,3	1 980,3
4.	Плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов	39 439,6	50 837,9	11 398,3
5.	Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования	260,4	301,4	41,0
6.	Штрафы за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края	0,0	1 499,9	1 499,9
	Всего	6 636 766,2	6 832 680,9	-195 914,7

Из информации, приведенной в таблице, видно, что, по основным видам доходов, учитываемых для формирования объёма дорожного фонда, - общая сумма фактических доходов меньше прогнозируемой суммы на 195 914,7 тыс. руб.

4.6.3.1.2. Первоначально, дорожный фонд Пермского края был утверждён в сумме 7 582 812,5 тыс. руб. В окончательной редакции Закона о бюджете на 2014 год - дорожный фонд утверждён в сумме 7 215 380,1 тыс. руб.

За счёт средств дорожного фонда Пермского края профинансированы расходы в объёме 6 528 054,0 тыс. руб., или 90,5% от плановых назначений (7 215 380,1 тыс. руб.). На конец отчётного периода, кредиторская задолженность снизилась на 230 061,7 тыс. руб. и составила 480 925,5 тыс. руб.

4.6.3.1.3. Следует также отметить следующее:

- по двум объектам - средства из краевого бюджета подрядчикам не перечислялись - в связи с отсутствием объёмов выполненных работ, объём ассигнований по которым составлял 67 773,0 тыс. руб.;

- в связи с длительной разработкой технического задания - перенесены сроки мероприятия по предоставлению субсидий на научно-исследовательские и внедренческие работы по вопросам содержания, ремонта, реконструкции и строительства дорог и сооружений на них (субсидии из краевого бюджета - не перечислялись);

- низкое исполнение по отдельным объектам - от 7% до 7,8% от плановых назначений - связано с отставанием проектных организаций от установленных графиков.

4.6.4. На строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог муниципального значения Пермского края.

4.6.4.1. Бюджетные ассигнования утверждены в сумме 973 527,7 тыс. руб.

4.6.4.1.1. По результатам внешней проверки использования субсидий на строительство (реконструкцию) и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог муниципального значения Пермского края, КСП ПК отмечает:

4.6.4.1.1.1. В связи с поздним утверждением постановлений Правительства Пермского края на предоставление субсидий на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, обеспечивающих доступность земельных участков, предоставляемых многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства и соответственно поздним заключением соглашений, исполнение составило 9,2%; субсидии утверждались постановлениями Правительства Пермского края в суммах превышающих суммы муниципальных контрактов, которые были заключены до принятия соответствующих постановлений.

4.6.4.1.1.2. Установлен случай, когда оплачена работа по экспертизе ПСД, которая фактически - не проводилась. В результате, подрядной организации излишне оплачено 6,7 тыс. руб., которые включены в долю софинансирования за счет местного бюджета.

4.6.4.1.1.3. На выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги (от подъезда № 2 к г. Кунгуру до п. Дальний) субсидии утверждены Постановлением Правительства Пермского края от 15.08.2014 № 798-п после сдачи объекта в эксплуатацию.

4.6.4.1.1.4. При выдаче положительного заключения на ПСД, в том числе общей стоимости проекта, - оплачивались работы по проверке достоверности сметной стоимости этих объектов (60,0 тыс. руб.), что отнесено к неэффективному использованию бюджетных средств.

4.6.4.1.1.5. По одному объекту установлено не предъявление неустойки за невыполнение работ в срок, в сумме 3 645,8 тыс. руб.;

4.6.4.1.1.6. Установлено завышение оплаты выполненных работ на сумму 2 575,6 тыс. руб., данное завышение выразилось в нарушении п. 3.30 «МДС 81-35.2004. Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» в части применения индекса перевода в текущий уровень

цен на эксплуатацию машин и механизмов.

4.6.4.1.1.7. Администрацией Пермского муниципального района направлялись заявки на предоставление субсидий для финансирования работ по проектированию, которые в дальнейшем, были возвращены в бюджет Пермского края, как не востребо-
бованные.

4.6.4.1.1.8. За счёт средств краевого бюджета установлена оплата работ на сумму 65,7 тыс. руб. по проведению повторной экспертизы ПСД и экспертизы достоверности сметной стоимости объекта, при этом, в 2013 году по этому же объекту за счет бюджетных средств уже оплачивалась как экспертиза проектной документации, так и экспертиза достоверности сметной стоимости, на которые выданы отрицательные заключения.

4.6.4.1.1.9. Не выполнены работы по муниципальным контрактам, заключенным на проектирование с подрядчиками 6 дорожных объектов, срок исполнения которых приходится на 2012-2013 годы; по 3 объектам не выполнены работы по муниципальным контрактам, срок исполнения которых приходится на 2014 год.

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 10 ГРБС, по результатам которых, в частности, установлено:

5.2. В нарушение требований ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, Правительством Пермского края не утверждён порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Вследствие чего, ОИГВ ПК в течение отчётного года внутренний финансовый контроль осуществляли при отсутствии утверждённого порядка.

5.3. Органами исполнительной власти Пермского края³⁰ - 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 отчётности³¹.

5.4. Установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» рядом ГРБС (в частности: Министерством здравоохранения ПК, Министерством общественной безопасности ПК, и др.).

5.5. Министерство общественной безопасности Пермского края³²:

5.5.1. На конец отчётного периода - имущество на сумму 12 707,0 тыс. руб. использовалось ФКУ «Центр управления в кризисных ситуациях Главного управления МЧС России по Пермскому краю» неправомерно (без оформленных правовых документов). Кроме того, более 3-х лет числится имущество на сумму 9 129,7 тыс.

³⁰ Уполномоченные органы в отношении ГУП и хозяйствующих обществ, которыми не обеспечено выполнение требований нормы: Министерство информационного развития и связи ПК, Министерство здравоохранения ПК, Министерство транспорта ПК, Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства ПК, Министерство сельского хозяйства и продовольствия ПК, Министерство промышленности и торговли ПК, а также Министерство по управлению имуществом и земельным отношениям ПК (по ряду обществ).

³¹ 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 03.06.2013г. и «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2013 год» № 31 от 02.06.2014 г..

³² Акт проверки КСП ПК от 18.05.2015.

руб., которое до сих пор не востребовано и не используется.

5.5.2. С 2011 года - не решены вопросы о собственнике имущества на сумму 2 047,1 тыс. руб., предназначенного для использования органами полиции в целях обеспечения безопасности при проведении мероприятий на территории Пермского края.

5.5.3. Сумма задолженности Министерства на конец отчётного периода перед ОАО «Сорбент» составляет 9 326 728,26 руб.³³ Данная задолженность образовалась вследствие того, что подведомственное учреждение - КАОУ «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Пермского края» с целью обеспечения исполнительных органов государственной власти Пермского края средствами индивидуальной защиты, - заключило в 2014 году с ОАО «Сорбент» договор со сроком его оплаты в 2015 году. В Законе о бюджете Пермского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов бюджетные ассигнования на обеспечение исполнительных органов государственной власти Пермского края средствами индивидуальной защиты не планировались. Соответственно, в объёме лимита бюджетных обязательств данного Учреждения на указанный период средства на вышеуказанные цели также не предусматривались. Следовательно, при заключении договора от 10.11.2014 № 2014/ОК_0002 с ОАО «Сорбент» - нарушена ч. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации³⁴.

5.6. Министерство транспорта ПК:

5.6.1. При исполнении Постановления Правительства Пермского края от 31.12.2013 № 1833-п³⁵, Министерством, в нарушение ст.ст. 72 и 73 БК РФ, - в отчётном периоде оформлены договоры на предоставление субсидии из бюджета Пермского края на вышеуказанные цели с превышением лимита бюджетных ассигнований на 8 836,6 тыс. руб.;

5.6.2. По расходам на «отдельные мероприятия по водному транспорту»:

5.6.2.1. В нарушение требований, предусмотренных Федеральным законом от 21.07.1997 № 117-ФЗ³⁶, - государственная экспертиза проектной документации по ремонту причалов не проводилась. Не проводилась экспертиза и сметного раздела проектно-сметной документации, предусмотренная Постановлением Правительства ПК от 09.04.2012 № 178-п;

5.6.2.2. В соответствии с Федеральным законом от 21.07.1997 № 117-ФЗ «О безопасности гидротехнических сооружений», - должна быть декларация безопасности гидротехнического сооружения (причалов), которая составлена КГБУ «Управление автомобильных дорог и транспорта» 28.04.2015 года в ходе проведения контрольного мероприятия. Срок действия декларации - до 20.07.2015 года (на 3 месяца). Кроме того, представленная декларация не соответствует установленной форме декларации, утверждённой федеральными нормативными правовыми актами³⁷.

³³ Согласно информации, приведённой в форме по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения».

³⁴ Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

³⁵ «Об утверждении Правил предоставления субсидий из бюджета Пермского края авиаперевозчикам, осуществляющим внутренние региональные перевозки пассажиров воздушными судами в салонах экономического класса по специальному тарифу».

³⁶ «О безопасности гидротехнических сооружений».

³⁷ «Положение о декларировании безопасности гидротехнических сооружений», утвержденное постановлением Правительства РФ от 06.07.1998 г. № 1303 (в ред. от 30.12.2008 № 1077), Приказ Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 02.07.2012 г. № 377 «Об утверждении формы декларации безопасности гидротехнических сооружений».

5.7. Министерство по делам Коми-Пермяцкого округа ПК:

5.7.1. В нарушение³⁸ ГП ПК «Обеспечение взаимодействия общества и власти», - перечень целевых индикаторов и показателей для мониторинга реализации мероприятий подпрограммы «Реализация государственной национальной политики в Пермском крае» - не утверждён.

5.7.2. В нарушение Приказа Минфина России от 10 февраля 2006 г. № 25н, - Министерством не приняты меры по списанию задолженности ликвидированного учреждения ГОУ СПД «Огонек».

5.7.3. Допущено неэффективное использование средств бюджета Пермского края в общей сумме 29 587,5 тыс. руб., в том числе - в результате расходования средств на содержание ГКУ «Дирекция строящихся газопроводов «Коми-Пермстройгаз» в сумме 1 749,6 тыс. руб. - при не исполнении нормативных правовых актов Правительства ПК, предусматривающих завершение в 2014 г. строительства объектов социальной сферы на территории округа, а также процедуры реорганизации ГКУ «Дирекция строящихся газопроводов «Коми-Пермстройгаз», направления средств на реконструкцию Коми-Пермяцкого драматического театра в сумме 27 828,1 тыс. руб. - при не завершении объекта в установленный срок и формирования дебиторской задолженности по уплате налоговых платежей в сумме 9,8 тыс. руб.;

5.7.4. При не исполнении подрядчиком обязательств по завершению работ в установленные сроки, - ГКУ «Дирекция строящихся газопроводов «Коми-Пермстройгаз» - заказчиком по реконструкции Театра - не использовано право взыскания в 2014 году пеней в сумме 927,2 тыс. руб., что говорит об отсутствии надлежащего контроля со стороны Министерства, как ГРБС, за расходованием средств бюджета Пермского края подведомственным учреждением.

VI. Реестр государственной собственности Пермского края:

6.1. В Реестре государственной собственности Пермского края на 01.01.2015 числится: 5 601 объект недвижимого имущества остаточной стоимостью 95 171,1 млн. руб. (с ростом за год в 1,5 раза или на 1 873 объекта и остаточной стоимостью в 2,7 раза на 60 283,1 млн. руб.); движимое имущество остаточной стоимостью 43 160,0 млн. руб. (с ростом за год на 38 138,4 млн. руб.).

6.1.1. Государственная собственность Пермского края на 01.01.2015 учтена: на праве оперативного управления - в 490 (+132 к началу года) государственных учреждениях (в т.ч.: 115 (+2) - казенных, 281 (+112) - бюджетных, 94 (+18) – автономных) и 112 (-1) государственных органов и территориальных ведомств; на праве хозяйственного ведения – в 5 унитарных предприятиях; в казне Пермского края (в безвозмездном пользовании, аренде, концессии).

Указанный рост объектов государственной собственности и количества государственных учреждений обусловлен принятием³⁹ в краевую собственность имущественных комплексов муниципальных учреждений здравоохранения, в связи с передачей в 2014 г. из муниципальной системы полномочий в сфере охраны здоровья по оказанию медицинской помощи населению, относящихся к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ согласно ст. 16 (п. 5 ч. 1) Федерального зако-

³⁸ Приложение 2 к Государственной программе Пермского края «Обеспечение взаимодействия общества и власти», подпрограмма «Реализация государственной национальной политики в Пермском крае», пункт V «Механизм реализации подпрограммы».

³⁹ На основании распоряжения Правительства Пермского края от 19.12.2013 № 304-рп «Об обеспечении принятия муниципальных учреждений здравоохранения в государственную собственность Пермского края».

на от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации». Количественное изменение государственных органов обусловлено реорганизацией Министерства строительства и архитектуры Пермского края и Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края в Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края.

Минимумом ПК не обеспечена полнота заполнения отдельных граф в разделе 3 Реестра («Недвижимость по остаточной стоимости на начало года», «Количество объектов недвижимости на начало года», «Стоимость незавершенного строительства на начало года»).

6.2. Реестр интеллектуальной собственности Пермского края.

6.2.1. В Реестре на 01.01.2015 числится 23 объекта интеллектуальной собственности остаточной стоимостью в сумме 40,0 млн. руб.

6.2.2. За отчётный год из Реестра выбыло 19 объектов интеллектуальных прав, в т.ч. 18 произведений искусства (правообладатель - КГАУ «Музей современного искусства») и 1 программа для ЭВМ «Автоматизированная система управления автовокзалом» (правообладатель - ПКГУП «Автовокзал»). Согласно пояснениям Минимущества ПК, основанием для исключения из Реестра указанных объектов послужило: включение 13 произведений искусства в состав государственного музейного фонда, перевод 5 музейных предметов в состав основных фондов (учитываются как движимое имущество), не обеспечение потребностей ПКГУП «Автовокзал» техническими возможностями программы для ЭВМ.

6.2.3. КСП ПК отмечает, что согласно ст. 1227 ГК РФ интеллектуальные права не зависят от права собственности и иных вещных прав на материальный носитель (вещь), в котором выражены соответствующие результаты интеллектуальной деятельности. Таким образом, учёт 5 произведений искусства в составе основных фондов балансодержателя (КГАУ «Музей современного искусства») не подменяет собой необходимость учёта указанных объектов в Реестре интеллектуальной собственности ПК, в связи с чем, исключение указанных объектов из Реестра считаем необоснованным.

В отчётном году учтены два объекта интеллектуальной собственности с нулевой остаточной стоимостью: Интернет-сайт и Программное обеспечение автоматизированной системы «Электронный путеводитель» (правообладатель – ГКБУК «Пермский краеведческий музей»). КСП ПК отмечает, что на Программное обеспечение «Электронный путеводитель» не зарегистрировано исключительное право Пермского края в соответствии со ст. 1262 ГК РФ, что может повлечь негативные последствия в защите прав на указанный объект в случае их нарушения со стороны третьих лиц.

6.3. Реестр акционерных обществ, пакеты акций которых находятся в собственности Пермского края, и обществ с ограниченной ответственностью с участием Пермского края.

6.3.1. Согласно Реестру, на 01.01.2015 Пермский край является участником (акционером) в 27 хозяйственных обществах, с общей стоимостью участия 4 989,6 млн. руб., в т.ч.:

- в 25 акционерных обществах (4 602,0 млн. руб.), со степенью участия края: более 50% уставного капитала – в 10 обществах; до 50% уставного капитала – в 15 обществах (из них, с количеством акций менее 1% - в 10 обществах).

- в 2 обществах с ограниченной ответственностью (387,63 млн. руб.).

6.3.2. Акции, доли Пермского края в уставных капиталах хозяйствующих обществ по состоянию на 01.01.2015 находятся в управлении 7 уполномоченных ОИГВ и в 1 краевом унитарном предприятии (ПГУП «Автовокзал»).

6.3.3. В отчётном году Пермским краем:

- приобретено 99,93% доли в уставном капитале АО «РВ-Пермь» путём внесения в 2013 г. в уставный капитал АО «РВ-Пермь» денежных средств их краевого бюджета в сумме 150,0 млн. руб. в целях разработки ПСД транспортно-пересадочного узла на базе железнодорожного вокзала Пермь-II;

- увеличен на 187,0 млн. руб. уставный капитал ОАО «Пермский гарантийный фонд» (100% акций Пермского края);

- увеличен на 16,0 млн. руб. уставный капитал ОАО «Пермский центр развития предпринимательства»;

- уменьшено участие края в ОАО «Международный аэропорт «Пермь» со 100% до 25% акций, путём внесения 75% акций АО «Международный аэропорт «Пермь» в уставный капитал АО «Корпорация развития Пермского края» (100% акций Пермского края). Изменения в Устав АО «Корпорация развития Пермского края» в части увеличения размера уставного капитала до 1 615 034,94 тыс. руб. зарегистрированы 26.02.2015.

- снижена с 11,1% до 9,79% доля участия Пермского края в ОАО «Межрегиональная компания «Белкомур», вследствие увеличения обществом размера уставного капитала на 150,35 млн. руб.

6.3.4. В Реестре не обеспечена достоверность данных в отношении АО «Территориальная генерирующая компания № 9» (номинальная стоимость одной акции указана «0»). В действительности стоимость одной акции ТГК-9 составляет 0,003 руб., округление до «0» в данном случае некорректно.

6.4. Перечень объектов специализированного жилищного фонда Пермского края.

6.4.1. В Перечне на 01.01.2015 учтён 551 объект специализированного жилищного фонда (из них, один объект (жилое помещение в общежитиях) - с отметкой об исключении от 18.11.2014), находящиеся в оперативном управлении государственных учреждений.

6.4.2. Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края не обеспечена полнота и достоверность заполнения Перечня (отсутствуют жилые помещения, включенные в специализированный жилищный фонд в предыдущие годы).

VII. Бюджетные кредиты.

7.1. Законом о бюджете (ст. 15) предоставление бюджетных кредитов на 2014 год утверждено бюджетам муниципальных образований в сумме до 250 000 тыс. руб. Фактически, в 2014 году бюджетные кредиты из краевого бюджета - не предоставлялись (согласно Пояснительной записке к законопроекту, - в связи с отсутствием заявок органов местного самоуправления).

7.2. Возврат бюджетных кредитов в 2014 году был запланирован в сумме основного долга в размере 250 808,6 тыс. руб. (с учётом планируемых к предоставлению 250 000,0 тыс. руб.).

Фактически, в погашение суммы основного долга в краевой бюджет поступили средства в размере 371,8 тыс. руб. (46% от планового объёма, без учёта запланированных и не предоставленных в 2014 г. бюджетных кредитов). Не выполнение по-

казателей обусловлено списанием задолженности по денежным обязательствам юридических лиц⁴⁰ перед краевым бюджетом по средствам регионального фонда государственной поддержки досрочного завоза продукции в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов, а также по централизованным кредитам, предоставленным организациям АПК в 1992-1994 гг. в общей сумме основного долга 436,8 тыс. руб. (распоряжение Правительства Пермского края от 07.04.2014 № 73-рп).

В отчётном году Минфином ПК и Министерством по делам Коми-Пермяцкого округа ПК также списана⁴¹ задолженность юридических лиц по денежным обязательствам перед краевым бюджетом в сумме основного долга 25 164,0 тыс. руб.

7.3. По состоянию на 01.01.2015 г., за получателями бюджетных кредитов из краевого бюджета числится текущая задолженность в сумме основного долга – 193 684,4 тыс. руб., а также задолженность по процентам, пени, штрафам – 2 563,4 тыс. руб.

VIII. Государственный внутренний долг Пермского края:

8.1. В 2014 году объём государственного внутреннего долга Пермского края, учтенный в государственной долговой книге края, увеличился в 22,8 раза (на 11 886 001,5 тыс. руб.) и по состоянию на 01.01.2015 г. составил 12 431 596,4 тыс. руб. (99,6% верхнего предела долга, установленного ст. 14 Закона о бюджете).

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

8.2.1. В сумме 495 366,6 тыс. руб. (3,9%) - 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 2014 год и подтверждена актом сверок расчётов с Минфином РФ на 01.01.2015 г.;

8.2.2. В сумме 1 500 000,0 тыс. руб. (12,1%) – задолженность по бюджетному кредиту, привлеченному в декабре 2014 из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита краевого бюджета, - подтверждена актом сверок расчётов с Минфином РФ на 01.01.2015 г.

Указанная задолженность в 4 раза превышает утверждённый Программой государственных внутренних заимствований Пермского края на 2014 год размер задолженности по виду заимствований «Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Пермского края от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», - что нарушает требования ст. 110.1 БК РФ. Вместе с тем, сложившийся размер задолженности по привлеченным в отчётном году кредитам, не превышает общий размер задолженности, утверждённой Программой государственных внутренних заимствований края на 2014 год. Статьёй 217 БК РФ предусмотрена возможность, без внесения изменений в закон о бюджете⁴², перераспределять бюджетные ассигнования между видами источников финансирования дефицита бюджета при образовании экономии в ходе исполнения бюджета в пределах общего объёма ассигнований по

⁴⁰ ТОО «Форт-Росс», ООО «Ку-Пе-М», ООО «Меркурий».

⁴¹ Распоряжения Правительства Пермского края: от 08.08.2014 № 196-рп «О списании задолженности колхоза «Россия» по денежным обязательствам перед бюджетом Пермского края»; от 29.08.2014 № 220-рп «О списании задолженности закрытого акционерного общества «Пермагроснаб» перед бюджетом Пермского края по средствам, выделенным на проведение лизинговых операций».

⁴² В соответствии с решениями руководителя финансового органа.

источникам, предусмотренным на соответствующий финансовый год.

8.2.3. В сумме 10 400 000,0 тыс. руб. (83,7%) – задолженность по кредитам кредитных организаций, привлеченным в виде невозобновляемых кредитных линий для покрытия дефицита краевого бюджета и(или) погашения долговых обязательств края, предоставленным ОАО АКБ «Связь-Банк» (3-и контракта на общую сумму 7 000 000,0 тыс. руб.) и ОАО «Сбербанк России» (2-а контракта на общую сумму 3 400 000,0 тыс. руб.) - в пределах, установленных Программой государственных внутренних заимствований Пермского края на 2014 год;

8.2.4. В сумме 36 229,8 тыс. руб.⁴³/1 227,7 тыс. \$/ (0,3%) – 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 (72%); задолженность подтверждена актом сверок расчётов с Минфином РФ.

За год объём обязательств по государственным гарантиям сокращен на 27,9% на 13 998,5 тыс. руб. /306,9 тыс. \$/ за счет погашения заемщиками (МУП «Водоканал» г. Кунгур, УМП «ВКХ» г. Чернушка) суммы основного долга в размере 13 998, тыс. руб. /306,9 тыс. \$/ и курсовой разницы. Безусловные обязательства (проценты), возникшие по срокам на 15.06. и 15.12.2014 г., исполнены заемщиками в полном объёме в сумме 1 888,4 тыс. руб. /41,98 тыс. \$/.

8.3. В отчётном году Минфином ПК не предоставлялись гарантии муниципальным образованиям, предусмотренные Программой государственных гарантий Пермского края на 2014 год в сумме 1 845 991,7 тыс. руб.

IX. Дефицит краевого бюджета и источники его финансирования.

9.1. В 2014 году краевой бюджет, по данным отчёта, исполнен с дефицитом в сумме 10 368 511,6 тыс. руб. (85,6% прогнозируемого объёма дефицита, утверждённого ст.1 Закона о бюджете), - в пределах ограничений, определенных ст. 92.1 БК РФ (до 15%) и составляет 11,9% к объёму доходов краевого бюджета (с учётом установленного порядка исчисления).

Изменение в течение года значений дефицита (профицита) краевого бюджета, а также отношение дефицита к объёму доходов краевого бюджета (с учётом установленного порядка исчисления) представлены в таблице 17.

Таблица 17
(млн. руб.)

Наименование показателя	Утверждено на 2014 г. Законом о бюджете (в перв. ред.)	Утверждено на 2014 г. Законом о бюджете (с изменен.)	Исполнение в 2014 г.			
			на 01.04.2014	на 01.07.2014	на 01.10.2014	на 31.12.2014
Дефицит (-), Профицит (+)	- 11 387,03	- 12 111,85	+ 1 414,4	- 4 295,0	- 6 926,3	- 10 368,5
% к объёму доходов бюджета (с учётом установленного порядка исчисления)	13,08	14,83	-	6,3	12,4	11,87

9.2. Источники внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета в отчётном году по данным отчёта сформированы за счет:

9.2.1. Изменения остатков средств бюджета в сумме (-) 1 531 860,2 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2015 остатки на счетах по учёту средств краевого

⁴³ На основании данных о фактическом освоении и погашении кредитных ресурсов, обеспеченных государственными гарантиями Пермской области.

бюджета составили 1 785 538,3 тыс. руб. (с ростом за год в 7 раз на 1 531 860,2 тыс. руб.). При указанных остатках на едином счете бюджета, - остатки целевых средств, не подлежащие распределению на иные цели, учтены в сумме 5 103 199,4 тыс. руб.⁴⁴, - т.е., на 01.01.2015 на счете бюджета отсутствовало наличие целевых средств в объёме 3 317 661,1 тыс. руб. (5 103 199,4 - 1 785 538,3 тыс. руб.);

9.2.2. Кредитов кредитных организаций в размере 10 400 000,0 тыс. руб., привлеченных в краевой бюджет для покрытия дефицита и(или) погашения долговых обязательств края под 8,14-12,88% годовых (срок возврата - 2015 год).

В течение года средства кредитных организаций были привлечены на общую сумму 19 400 000,0 тыс. руб. (погашены в объёме 9 000 000,0 тыс. руб.);

9.2.3. Средств бюджетного кредита в размере 1 500 000,0 тыс. руб., полученного от Управления Федерального казначейства по Пермскому краю для частичного покрытия дефицита краевого бюджета под 0,1% годовых (срок возврата: 18.10.2016 г. – 600,0 млн. руб., 01.12.2017 г. – 900,0 млн. руб.).

В течение года на покрытие кассовых разрывов также были привлечены и погашены средства федерального бюджета на сумму 25 500 000,0 тыс. руб.;

9.2.4. Средств, полученных от возврата предоставленных бюджетных кредитов юридическим лицам за счет средств лизингового фонда Коми-Пермяцкого автономного округа, - в сумме основного долга 371,8 тыс. руб.

9.3. В отчётном году, для временного покрытия кассовых разрывов при исполнении краевого бюджета, привлекались средства бюджетных и автономных учреждений Пермского края в общем объёме 7 250,0 млн. руб. (максимальный объём остатков средств учреждений на счёте бюджета составлял 1 500,0 млн. руб. на 22.08.2014 г.), - которые до 31 декабря были возвращены на счета учреждений. Указанные средства в качестве источника для погашения планового дефицита краевого бюджета Законом о бюджете на 2014 год - не утверждались.

Х. Рекомендации:

Правительству Пермского края:

1. Рассмотреть вопрос об утверждении Перечня расходных обязательств, целевых показателей расходования субсидий местным бюджетам и их значения в одном документе в соответствии с требованиями п. 3 ст. 139 БК РФ (см. п. настоящего Заключение).

2. Обеспечить исполнение органами исполнительной власти Пермского края требования ч. 3 ст. 17 Закона Пермского края от 12.09.2011 № 808-ПК «О Контрольно-счётной палате Пермского края», - о направлении в Контрольно-счётную палату 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%, в течение 30-ти дней со дня их подписания.

⁴⁴ В том числе: средства федерального бюджета в сумме 1 931 042,7 тыс. руб., безвозмездные поступления от Фонда содействия реформированию ЖКХ – 10 227,7 тыс. руб., средства регионального фонда государственной поддержки досрочного завоза продуктов в районы Крайнего Севера - 72 648,6 тыс. руб., средства Дорожного фонда – 2 128 563,7 тыс. руб., средства на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в г. Березники – 710 716,7 тыс. руб., оборотно-кассовая наличность – 250 000,0 тыс. руб.

Вывод: проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2014 год» рекомендуется Законодательному Собранию Пермского края для принятия.

И.о. председателя
Контрольно-счётной палаты
Пермского края



В.Л. Шуклецов

Анализ исполнения основных доходов бюджета Пермского края за 2014 год

тыс. руб.

Наименование групп, подгрупп классификации доходов	Первоначально утвержденный бюджет на 2014 г. (Закон от 24.12.2013 № 277-ПК)	Уточненный бюджет на 2014 г. (Закон от 24.12.2013 № 277-ПК в ред. от 01.12.2014 № 413-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	87 021 673,6	81 655 393,9	81 655 393,9	74 689 938,9	85,8	91,5	91,5
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	63 247 464,2	60 244 010,2	60 244 010,2	53 762 254,2	85,0	89,2	89,2
Налог на прибыль организаций	36 504 218,3	33 980 012,8	33 980 012,8	28 524 849,2	78,1	83,9	83,9
Налог на доходы физических лиц	26 743 245,9	26 263 997,4	26 263 997,4	25 237 405,1	94,4	96,1	96,1
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	9 857 029,3	7 145 334,3	7 145 334,3	6 707 107,2	68,0	93,9	93,9
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	3 592 586,4	3 592 586,4	3 592 586,4	3 573 975,1	99,5	99,5	99,5
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	8 912 709,1	8 912 709,1	8 912 709,1	9 113 873,4	102,3	102,3	102,3
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	352 195,5	310 195,5	310 195,5	360 503,5	102,4	116,2	116,2
Налог на добычу полезных ископаемых	348 045,5	306 045,5	306 045,5	354 697,7	101,9	115,9	115,9
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	4 150,0	4 150,0	4 150,0	5 805,8	139,9	139,9	139,9
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	53 964,5	68 412,5	68 412,5	94 069,6	2 266,7	137,5	137,5
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	71 185,4	111 469,5	111 469,5	126 645,5	234,7	113,6	113,6
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	41 629,6	84 682,0	84 682,0	84 724,8	203,5	100,1	100,1
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	941,1	941,1	941,1	941,1	100,0	100,0	100,0
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)	19 614,7	19 614,7	19 614,7	34 680,2	176,8	176,8	176,8
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	9 000,0	6 231,7	6 231,7	6 248,5	69,4	100,3	100,3
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	398 880,9	398 880,9	398 880,9	489 189,2	122,6	122,6	122,6
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	144 842,3	144 842,3	144 842,3	149 104,0	102,9	102,9	102,9
Платежи при пользовании недрами	26 476,8	26 476,8	26 476,8	38 554,4	145,6	145,6	145,6
Плата за использование лесов	227 561,8	227 561,8	227 561,8	301 530,8	132,5	132,5	132,5
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	51 686,0	52 067,9	52 067,9	-417 267,1	-807,3	-801,4	-801,4
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	110 680,1	111 627,4	111 627,4	5 974,1	5,4	5,4	5,4
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	2 852,6	2 734,4	2 734,4	3 112,6	109,1	113,8	113,8
ШТРАФЫ, САНКЦИЙ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	370 439,6	701 723,4	701 723,4	866 155,4	233,8	123,4	123,4
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		3 642,4	3 642,4	3 752,8		103,0	103,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	12 215 624,9	15 732 343,6	22 403 821,4	21 329 623,1	174,6	135,6	95,2
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 323 704,5	6 653 616,9	7 064 403,2	7 064 403,2	212,5	106,2	100,0

Наименование групп, подгрупп классификации доходов	Первоначально утвержденный бюджет на 2014 г. (Закон от 24.12.2013 № 277-ПК)	Уточненный бюджет на 2014 г. (Закон от 24.12.2013 № 277-ПК в ред. от 01.12.2014 № 413-ПК)	Уточненный план (бюджетная распись)	Фактически исполнено	Процент исполнения		
					к первоначально утвержденному Закону	к уточнен. Закону	к уточненному плану
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	639 746,4	1 094 804,1	5 771 600,7	5 710 594,2	892,6	521,6	98,9
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	6 781 437,8	5 201 464,7	5 317 521,8	4 824 318,6	71,1	92,7	90,7
Иные межбюджетные трансферты	693 618,7	693 618,7	2 078 291,8	2 067 076,7	298,0	298,0	99,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	99 237 298,5	97 387 737,5	104 059 215,4	96 019 562,1	96,8	98,6	92,3

Анализ исполнения расходов бюджета Пермского края за 2014 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 2014 г. (Закон от 24.12.2013 № 277-ПК)	Уточненный бюджет на 2014 г. (Закон от 24.12.2013 № 277-ПК в ред. от 01.12.2014 № 413-ПК)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Фактически исполнено	Процент исполнения			Структура,% приорит. направл. СЭР ПК и ГТИ в общих расходах
						к первоначаль- но утвержден- ному Закону	к уточнен. Закону	к уточненному плану	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Социальная политика	77 408 701,6	74 773 069,5	77 934 552,7	75 326 742,5	97,3	100,7	96,7	69,2
1.1	ГП ПК «Развитие здравоохранения»	23 432 636,1	22 745 472,9	23 994 133,0	23 542 039,9	100,5	103,5	98,1	30,8
1.2	ГП ПК «Развитие образования и науки»	27 639 333,9	27 528 984,4	28 836 734,0	28 437 834,6	102,9	103,3	98,6	37,0
1.3.	ГП ПК «Социальная поддержка граждан Пермского края»	10 695 123,6	9 849 452,9	10 063 933,1	9 413 334,6	88,0	95,6	93,5	12,9
1.4	ГП ПК «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края»	58 064,1	45 324,0	98 008,1	86 745,7	149,4	191,4	88,5	0,1
1.5	ГП ПК «Семья и дети Пермского края»	10 282 196,0	10 285 360,5	10 397 166,8	9 888 943,6	96,2	96,1	95,1	13,3
1.6	ГП ПК «Культура Пермского края»	3 240 053,0	2 606 661,7	2 636 689,8	2 155 350,1	66,5	82,7	81,7	3,4
1.7	ГП ПК «Развитие физической культуры и спорта»	2 061 294,9	1 711 813,1	1 892 887,8	1 790 295,2	86,9	104,6	94,6	2,4
1.8	ГП ПК "Развитие туризма"	0,0	0,0	15 000,0	12 199,0			81,3	0,0
2	Обеспечение общественной безопасности	2 026 163,0	1 998 931,7	2 000 113,2	1 336 204,7	65,9	66,8	66,8	1,8
2.1	ГП ПК «Обеспечение общественной безопасности Пермского края»	2 026 163,0	1 998 931,7	2 000 113,2	1 336 204,7	65,9	66,8	66,8	100
3	Экономическая политика	4 167 974,3	4 315 358,9	5 889 424,3	5 333 389,8	128,0	123,6	90,6	5,2
3.1	ГП ПК «Экономическое развитие и инновационная экономика»	258 595,6	499 669,5	597 457,6	409 277,4	158,3	81,9	68,5	10,1
3.2	ГП ПК «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае»	2 484 166,6	2 404 047,1	3 789 652,7	3 424 320,4	137,8	142,4	90,4	64,3
3.3	ГП ПК «Содействие занятости населения»	1 425 212,1	1 411 642,3	1 502 314,1	1 499 792,0	105,2	106,2	99,8	25,5
4	Природопользование и инфраструктура	11 666 846,7	12 226 466,4	13 552 707,7	9 113 474,3	78,1	74,5	67,2	12,0
4.1	ГП ПК «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края»	2 619 781,8	3 746 755,6	5 001 390,3	1 407 368,5	53,7	37,6	28,1	36,9
4.2	ГП ПК «Развитие транспортной системы»	8 038 423,1	7 408 060,7	7 444 753,7	6 742 686,7	83,9	91,0	90,6	54,9
4.3	ГП ПК «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края»	101 699,2	122 747,7	123 701,5	93 603,9	92,0	76,3	75,7	0,9
4.4	ГП ПК «Воспроизводство и использование природных ресурсов»	906 942,6	948 902,4	982 862,1	869 815,2	95,9	91,7	88,5	7,3
5	Управление земельными ресурсами и имуществом	179 468,3	163 155,0	166 110,5	149 579,8	83,3	91,7	90,0	0,1
5.1	ГП ПК «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края»	179 468,3	163 155,0	166 110,5	149 579,8	83,3	91,7	90,0	100
6	Территориальное развитие	2 444 864,0	2 166 813,6	2 168 616,8	1 605 300,0	65,7	74,1	74,0	1,9
6.1	ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий»	2 444 864,0	2 166 813,6	2 168 616,8	1 605 300,0	65,7	74,1	74,0	100
7	Развитие информационных и телекоммуникационных систем и ресурсов Пермского края	369 407,0	406 232,7	500 164,1	491 254,5	133,0	120,9	98,2	0,4
7.1.	ГП ПК «Развитие информационного общества»	369 407,0	406 232,7	500 164,1	491 254,5	133,0	120,9	98,2	100
8.	Обеспечение взаимодействия общества и власти	324 337,7	323 913,1	365 780,9	346 383,3	106,8	106,9	94,7	0,3
8.1	ГП ПК «Обеспечение взаимодействия общества и власти»	324 337,7	323 913,1	365 780,9	346 383,3	106,8	106,9	94,7	100
9.	Бюджетно-финансовая политика	10 252 630,4	10 018 656,1	10 024 505,5	9 877 894,8	96,3	98,6	98,5	8,9
9.1	ГП ПК «Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края»	10 252 630,4	10 018 656,1	10 024 505,5	9 877 894,8	96,3	98,6	98,5	100
10	Совершенствование государственного управления в Пермском крае	50 501,8	28 063,8	28 063,8	19 625,5	38,9	69,9	69,9	0,02
10.1	ГП ПК «Совершенствование государственного управления»	50 501,8	28 063,8	28 063,8	19 625,5	38,9	69,9	69,9	100
	Всего по ГП ПК	108 890 894,8	106 420 660,8	112 630 039,4	103 599 849,1	95,1	97,3	92,0	97,4
	Непрограммные мероприятия	1 733 437,0	3 078 925,7	3 020 566,0	2 788 224,6	160,8	90,6	92,3	2,6
	в том числе:								
	обеспечение деятельности органов государственной власти Пермского края	1 320 203,9	1 304 754,2	1 260 317,6	1 229 664,9	93,1	94,2	97,6	41,7
	мероприятия, осуществляемые органами государственной власти Пермского края, в рамках непрограммных направлений расходов	380 186,6	1 740 925,0	1 727 101,9	1 527 456,8	401,8	87,7	88,4	57,2
	повышение эффективности контрольной деятельности	500,0	700,0	700,0	198,6	39,7	28,4	28,4	0,0
	выполнение функций по организации строительства объектов общественной инфраструктуры Пермского края и контролю за выполнением гарантийных обязательств по завершенным строительством объектам	32 546,5	32 546,5	32 446,5	30 904,3	95,0	95,0	95,2	1,1
	ВСЕГО РАСХОДОВ	110 624 331,8	109 499 586,8	115 650 605,4	106 388 073,7	96,2	97,2	92,0	100

тыс. руб.

**Анализ
исполнения бюджета Пермского края по ведомственной структуре расходов за 2014 год**

Вед.	Наименование ГРБС	Уточненный бюджет на 2014 г. (Закон от 24.12.2013 № 277-ПК в ред. от 01.12.2014 № 413-ПК)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Фактически исполнено	тыс.руб.	
					Процент исполнения к уточнен.Закону	Процент исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7
801	МИНИСТЕРСТВО ПО РАЗВИТИЮ ТЕРРИТОРИЙ КИЗЕЛОВСКОГО УГОЛЬНОГО БАССЕЙНА ПЕРМСКОГО КРАЯ	77 329,8	78 102,4	74 526,7	96,4%	95,4%
802	МИНИСТЕРСТВО ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ПЕРМСКОГО КРАЯ	2 368 581,3	1 651 162,3	1 189 324,3	50,2%	72,0%
803	КОМИТЕТ ЗАПИСИ АКТОВ ГРАЖДАНСКОГО СОСТОЯНИЯ ПЕРМСКОГО КРАЯ	167 687,3	167 781,5	159 549,9	95,1%	95,1%
804	ИНСПЕКЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО СТРОИТЕЛЬНОГО НАДЗОРА ПЕРМСКОГО КРАЯ	43 771,8			0,0%	
805	АГЕНТСТВО ПО ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ ПЕРМСКОГО КРАЯ	1 414 404,7	1 506 350,2	1 503 875,3	106,3%	99,8%
807	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ПО НАДЗОРУ И КОНТРОЛЮ В СФЕРЕ ОБРАЗОВАНИЯ ПЕРМСКОГО КРАЯ	26 985,9	27 100,7	23 730,2	87,9%	87,6%
808	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ПО КОНТРОЛЮ ЗА ОБЪЕКТАМИ КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ ПЕРМСКОГО КРАЯ	6 718,2			0,0%	
811	АДМИНИСТРАЦИЯ ГУБЕРНАТОРА ПЕРМСКОГО КРАЯ	517 366,3	481 778,6	457 211,3	88,4%	94,9%
812	МИНИСТЕРСТВО ПО УПРАВЛЕНИЮ ИМУЩЕСТВОМ И ЗЕМЕЛЬНЫМ ОТНОШЕНИЯМ ПЕРМСКОГО КРАЯ	163 155,0	166 557,8	150 027,0	92,0%	90,1%
814	МИНИСТЕРСТВО СТРОИТЕЛЬСТВА И ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА ПЕРМСКОГО КРАЯ	6 318 195,5	7 867 938,2	2 969 612,6	47,0%	37,7%
815	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ПО ЭКОЛОГИИ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЮ ПЕРМСКОГО КРАЯ	40 008,7	40 944,8	40 704,3	101,7%	99,4%
816	МИНИСТЕРСТВО ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ, ЛЕСНОГО ХОЗЯЙСТВА И ЭКОЛОГИИ ПЕРМСКОГО КРАЯ	839 258,4	886 825,8	777 562,2	92,6%	87,7%
819	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ПО ОХРАНЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ОБЪЕКТОВ ЖИВОТНОГО МИРА ПЕРМСКОГО КРАЯ	65 383,9	65 739,0	62 368,3	95,4%	94,9%
820	МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ПЕРМСКОГО КРАЯ	22 645 282,2	24 060 204,8	23 666 549,2	104,5%	98,4%
821	МИНИСТЕРСТВО ИНФОРМАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ И СВЯЗИ ПЕРМСКОГО КРАЯ	406 232,7	500 494,4	491 584,2	121,0%	98,2%
825	МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ, МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ ПЕРМСКОГО КРАЯ	2 177 281,8	2 242 132,4	2 189 093,9	100,5%	97,6%
830	МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ ПЕРМСКОГО КРАЯ	29 275 944,1	31 095 879,5	30 598 815,1	104,5%	98,4%
832	МИНИСТЕРСТВО ПРОМЫШЛЕННОСТИ, ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И ТОРГОВЛИ ПЕРМСКОГО КРАЯ	470 651,6	567 097,8	381 585,2	81,1%	67,3%
833	МИНИСТЕРСТВО ПО РЕГУЛИРОВАНИЮ КОНТРАКТНОЙ СИСТЕМЫ В СФЕРЕ ЗАКУПОК ПЕРМСКОГО КРАЯ	22 055,7	28 735,8	28 673,5	130,0%	99,8%
834	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ВЕТЕРИНАРНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ПЕРМСКОГО КРАЯ	291 748,6	292 169,0	235 556,7	80,7%	80,6%
835	МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ ПЕРМСКОГО КРАЯ	2 115 424,3	3 669 269,1	3 332 523,1	157,5%	90,8%
836	МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ПЕРМСКОГО КРАЯ	7 145,2	7 251,7	7 014,9	98,2%	96,7%
840	МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ПЕРМСКОГО КРАЯ	10 028 025,1	9 928 315,5	9 786 683,4	97,6%	98,6%
842	МИНИСТЕРСТВО ЭНЕРГЕТИКИ И ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА ПЕРМСКОГО КРАЯ	451 163,0			0,0%	0,0%
843	ИНСПЕКЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ЖИЛИЩНОГО НАДЗОРА ПЕРМСКОГО КРАЯ	90 742,5	92 921,8	92 746,7	102,2%	99,8%
844	ИНСПЕКЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ТЕХНИЧЕСКОГО НАДЗОРА ПЕРМСКОГО КРАЯ	26 133,4	26 556,5	26 386,0	101,0%	99,4%
846	РЕГИОНАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ТАРИФАМ ПЕРМСКОГО КРАЯ	38 808,6	39 762,5	39 348,2	101,4%	99,0%
850	АГЕНТСТВО ПО ИНВЕСТИЦИЯМ И ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИМ СВЯЗЯМ ПЕРМСКОГО КРАЯ	18 643,7	19 879,1	17 422,7	93,5%	87,6%
855	МИНИСТЕРСТВО СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ПЕРМСКОГО КРАЯ	16 913 736,1	17 384 664,2	16 404 666,7	97,0%	94,4%
856	АГЕНТСТВО ПО ДЕЛАМ АРХИВОВ ПЕРМСКОГО КРАЯ	101 714,9	102 046,3	102 026,1	100,3%	100,0%
861	МИНИСТЕРСТВО ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА ПЕРМСКОГО КРАЯ	1 742 144,2	1 949 709,2	1 854 463,7	106,4%	95,1%
863	МИНИСТЕРСТВО ОБЩЕСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПЕРМСКОГО КРАЯ	1 100 276,7	1 122 704,6	944 679,0	85,9%	84,1%

Вед.	Наименование ГРБС	Уточненный бюджет на 2014 г. (Закон от 24.12.2013 № 277-ПК в ред. от 01.12.2014 № 413-ПК)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Фактически исполнено	Процент исполнения к уточнен. Закону	Процент исполнения к уточненному плану
870	УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ПО ПРАВАМ ЧЕЛОВЕКА В ПЕРМСКОМ КРАЕ	30 570,9	30 570,9	30 561,4	100,0%	100,0%
873	АППАРАТ УПОЛНОМОЧЕННОГО ПО ЗАЩИТЕ ПРАВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В ПЕРМСКОМ КРАЕ	11 009,5	11 009,5	10 957,5	99,5%	99,5%
875	АППАРАТ ПРАВИТЕЛЬСТВА ПЕРМСКОГО КРАЯ	605 005,9	623 576,7	601 204,2	99,4%	96,4%
877	КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ	72 035,1	73 952,1	73 176,6	101,6%	99,0%
878	ИЗБИРАТЕЛЬНАЯ КОМИССИЯ ПЕРМСКОГО КРАЯ	133 722,2	133 722,2	131 419,4	98,3%	98,3%
880	МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА ПЕРМСКОГО КРАЯ	7 792 222,1	7 828 914,9	7 102 389,0	91,1%	90,7%
885	ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ	448 510,5	440 971,9	439 665,2	98,0%	99,7%
886	АГЕНТСТВО ПО ДЕЛАМ ЮСТИЦИИ И МИРОВЫХ СУДЕЙ ПЕРМСКОГО КРАЯ	308 971,8	312 292,2	301 729,3	97,7%	96,6%
892	МИНИСТЕРСТВО ПО ДЕЛАМ КОМИ-ПЕРМЯЦКОГО ОКРУГА ПЕРМСКОГО КРАЯ	125 537,3	125 519,7	88 660,6	70,6%	70,6%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	109 499 586,8	115 650 605,4	106 388 073,7	97,2%	92,0%

Анализ изменений в государственные программы ПК, внесенных после окончания отчетного периода (в 2015 году в ГП ПК на 2014 год)

тыс.руб.

Наименование государственных программ ПК	Предусмотрено в постановлении ПК на 2014 год по паспорту ГП ПК (по состоянию на конец 2014 года)			Предусмотрено в постановлении ПК на 2014 год по паспорту ГП ПК (с изменениями, внесенными в 2015 году)			Изменения внесенные в 2015 году в ГП ПК на 2014 год		
	Всего, в т.ч.	федеральные	краевые	Всего, в т.ч.	федеральные	краевые	Всего, в т.ч.	федеральные	краевые
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ГП ПК «Развитие образования и науки»	29 783 650,3	2 257 618,5	27 526 031,8	29 708 351,0	2 257 618,5	27 450 732,5	-75 299,3	0,0	-75 299,3
ГП ПК «Социальная поддержка граждан Пермского края»	10 645 213,3	2 667 707,2	7 977 506,1	9 849 452,9	1 786 197,1	8 063 255,8	-795 760,4	-881 510,1	85 749,7
ГП ПК «Семья и дети Пермского края»	10 543 473,8	2 009 604,0	8 533 869,8	10 516 946,7	2 021 719,2	8 495 227,5	-26 527,1	12 115,2	-38 642,3
ГП ПК «Культура Пермского края»	2 591 603,7	17 860,7	2 573 743,0	2 629 105,3	23 186,3	2 605 919,0	37 501,6	5 325,6	32 176,0
ГП ПК «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края»	3 746 755,6	2 114 494,0	1 632 261,6	3 996 755,6	2 364 494,0	1 632 261,6	250 000,0	250 000,0	0,0
ГП ПК «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края»	425 247,7	302 500,0	122 747,7	315 247,7	192 500,0	122 747,7	-110 000,0	-110 000,0	0,0
ГП ПК «Воспроизводство и использование природных ресурсов»	998 856,3	565 523,2	433 333,1	978 078,0	565 523,2	412 554,8	-20 778,3	0,0	-20 778,3
ГП ПК «Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края»	22 742 300,8	61 850,0	22 680 450,8	10 018 656,1	61 850,0	9 956 806,1	-12 723 644,7	0,0	-12 723 644,7
ВСЕГО	81 477 101,5	9 997 157,6	71 479 943,9	68 012 593,3	9 273 088,3	58 739 505,0	-13 464 508,2	-724 069,3	-12 740 438,9

Анализ исполнения ГП ПК в разрезе источников финансирования за 2014 год

тыс. руб

	Уточненный бюджет на 2014 г. (Закон от 24.12.2013 № 277-ПК в ред. от 01.12.2014 № 413-ПК)			Уточненный план (бюджетная роспись)			Фактически исполнено			Фактически исполнено к уточненному бюджету на 2014 год			Фактически исполнено к уточненному плану (бюджетной росписи) на 2014 год		
	Всего, в т.ч.	федеральные	краевые	Всего, в т.ч.	федеральные	краевые	Всего, в т.ч.	федеральные	краевые	Всего, в т.ч.	федеральные	краевые	Всего, в т.ч.	федеральные	краевые
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
ГП ПК «Развитие здравоохранения»	22 745 472,9	1 843 991,1	20 901 481,8	23 994 133,0	1 912 545,8	22 081 587,2	23 542 039,9	1 675 424,7	21 866 615,2	103,5%	90,9%	104,6%	98,1%	87,6%	99,0%
ГП ПК «Развитие образования и науки»	27 528 984,4	78 251,9	27 450 732,5	28 836 734,0	1 387 746,7	27 448 987,3	28 437 834,6	1 316 130,0	27 121 704,6	103,3%	1681,9%	98,8%	98,6%	94,8%	98,8%
ГП ПК «Социальная поддержка граждан Пермского края»	9 849 452,9	1 786 197,1	8 063 255,8	10 063 933,1	1 797 950,3	8 265 982,9	9 413 334,6	1 343 437,2	8 069 897,4	95,6%	75,2%	100,1%	93,5%	74,7%	97,6%
ГП ПК «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края»	45 324,0	0,0	45 324,0	98 008,1	54 222,0	43 786,1	86 745,7	43 830,7	42 914,9	191,4%	0,0%	94,7%	88,5%	80,8%	98,0%
ГП ПК «Семья и дети Пермского края»	10 285 360,5	1 790 133,0	8 495 227,5	10 397 166,8	2 026 934,6	8 370 232,1	9 888 943,6	1 830 422,0	8 058 521,6	96,1%	102,3%	94,9%	95,1%	90,3%	96,3%
ГП ПК «Культура Пермского края»	2 606 661,7	742,7	2 605 919,0	2 636 689,8	29 061,0	2 607 628,9	2 155 350,1	28 747,8	2 126 602,3	82,7%	3870,7%	81,6%	81,7%	98,9%	81,6%
ГП ПК «Развитие физической культуры и спорта»	1 711 813,1	1 239,3	1 710 573,8	1 892 887,8	179 406,7	1 713 481,1	1 790 295,2	173 378,0	1 616 917,2	104,6%	13990,0%	94,5%	94,6%	96,6%	94,4%
ГП ПК «Обеспечение общественной безопасности Пермского края»	1 998 931,7	45 724,2	1 953 207,5	2 000 113,2	45 724,2	1 954 389,0	1 336 204,7	45 430,1	1 290 774,7	66,8%	99,4%	66,1%	66,8%	99,4%	66,0%
ГП ПК «Экономическое развитие и инновационная экономика»	499 669,5	287 517,9	212 151,6	597 457,6	381 077,9	216 379,7	409 277,4	201 227,1	208 050,2	81,9%	70,0%	98,1%	68,5%	52,8%	96,2%
ГП ПК «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае»	2 404 047,1	47 651,1	2 356 396,0	3 789 652,7	1 431 299,5	2 358 353,2	3 424 320,4	1 397 559,6	2 026 760,8	142,4%	2932,9%	86,0%	90,4%	97,6%	85,9%
ГП ПК «Содействие занятости населения»	1 411 642,3	829 847,6	581 794,7	1 502 314,1	919 669,1	582 644,9	1 499 792,0	919 154,5	580 637,5	106,2%	110,8%	99,8%	99,8%	99,9%	99,7%
ГП ПК «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края»	3 746 755,6	2 114 494,0	1 632 261,6	5 001 390,3	3 364 494,1	1 636 896,2	1 407 368,5	890 764,6	516 603,8	37,6%	42,1%	31,6%	28,1%	26,5%	31,6%
ГП ПК «Развитие транспортной системы»	7 408 060,7	24,2	7 408 036,5	7 444 753,7	35 719,5	7 409 034,2	6 742 686,7	35 719,5	6 706 967,2	91,0%	147601,2%	90,5%	90,6%	100,0%	90,5%
ГП ПК «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края»	122 747,7	0,0	122 747,7	123 701,5	0,0	123 701,5	93 603,9	0,0	93 603,9	76,3%	0,0%	76,3%	75,7%	0,0%	75,7%
ГП ПК «Воспроизводство и использование природных ресурсов»	948 902,4	536 642,1	412 260,3	982 862,1	567 597,7	415 264,4	869 815,2	545 478,1	324 337,1	91,7%	101,6%	78,7%	88,5%	96,1%	78,1%
ГП ПК «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края»	163 155,0	0,0	163 155,0	166 110,5	0,0	166 110,5	149 579,8	0,0	149 579,8	91,7%	0,0%	91,7%	90,0%	0,0%	90,0%
ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий»	2 166 813,6	178 687,5	1 988 126,1	2 168 616,8	178 687,5	1 989 929,3	1 605 300,0	138 848,6	1 466 451,4	74,1%	77,7%	73,8%	74,0%	77,7%	73,7%
ГП ПК «Развитие информационного общества»	406 232,7	0,0	406 232,7	500 164,1	92 113,8	408 050,3	491 254,5	92 113,8	399 140,7	120,9%	0,0%	98,3%	98,2%	100,0%	97,8%
ГП ПК «Совершенствование государственного управления»	28 063,8	0,0	28 063,8	28 063,8	0,0	28 063,8	19 625,5	0,0	19 625,5	69,9%	0,0%	69,9%	69,9%	0,0%	69,9%
ГП ПК «Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края»	10 018 656,1	61 850,0	9 956 806,1	10 024 505,5	61 850,0	9 962 655,5	9 877 894,8	61 850,0	9 816 044,8	98,6%	100,0%	98,6%	98,5%	100,0%	98,5%
ГП ПК «Обеспечение взаимодействия общества и власти»	323 913,1	0,0	323 913,1	365 780,9	41 867,7	323 913,2	346 383,3	40 532,7	305 850,6	106,9%	0,0%	94,4%	94,7%	96,8%	94,4%
ГП ПК "Развитие туризма"	0,0	0,0	0,0	15 000,0	0,0	15 000,0	12 199,0	0,0	12 199,0	0,0%	0,0%	0,0%	81,3%	0,0%	81,3%
ВСЕГО	106 420 660,8	9 602 993,7	96 817 667,1	112 630 039,4	14 507 968,2	98 122 071,2	103 599 849,1	10 780 049,0	92 819 800,1	97,3%	112,3%	95,9%	92,0%	74,3%	94,6%

Анализ государственных программ Пермского края на соответствие уточненному бюджету Пермского края на 2014 год

тыс. руб.

Наименование госпрограмм ПК	Утверждено в постановлении Правительства ПК по паспорту госпрограммы ПК (с учетом последних изменений, принятых в 2014 году)			Уточненный бюджет ПК на 2014 г. (Закон от 24.12.2013 № 277-ПК в ред. от 01.12.2014 № 413-ПК)			Отклонение госпрограмм ПК от уточненного бюджета ПК на 2014 год		
	Всего, в т.ч.	федеральные	краевые	Всего, в т.ч.	федеральные	краевые	Всего, в т.ч.	федеральные	краевые
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ГП ПК «Развитие здравоохранения»	22 745 472,9	1 843 991,1	20 901 481,8	22 745 472,9	1 843 991,1	20 901 481,8	0,0	0,0	0,0
ГП ПК «Развитие образования и науки»	29 783 650,3	2 257 618,5	27 526 031,8	27 528 984,4	78 251,9	27 450 732,5	2 254 665,9	2 179 366,6	75 299,3
ГП ПК «Социальная поддержка граждан Пермского края»	10 645 213,3	2 667 707,2	7 977 506,1	9 849 452,9	1 786 197,1	8 063 255,8	795 760,4	881 510,1	-85 749,7
ГП ПК «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края»	99 546,0	54 222,0	45 324,0	45 324,0	0,0	45 324,0	54 222,0	54 222,0	0,0
ГП ПК «Семья и дети Пермского края»	10 543 473,8	2 009 604,0	8 533 869,8	10 285 360,5	1 790 133,0	8 495 227,5	258 113,3	219 471,0	38 642,3
ГП ПК «Культура Пермского края»	2 591 603,7	17 860,7	2 573 743,0	2 606 661,7	742,7	2 605 919,0	-15 058,0	17 118,0	-32 176,0
ГП ПК «Развитие физической культуры и спорта»	2 895 470,5	1 184 896,7	1 710 573,8	1 711 813,1	1 239,3	1 710 573,8	1 183 657,4	1 183 657,4	0,0
ГП ПК «Обеспечение общественной безопасности Пермского края»	1 998 931,7	45 724,2	1 953 207,5	1 998 931,7	45 724,2	1 953 207,5	0,0	0,0	0,0
ГП ПК «Экономическое развитие и инновационная экономика»	593 229,5	381 077,9	212 151,6	499 669,5	287 517,9	212 151,6	93 560,0	93 560,0	0,0
ГП ПК «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Пермском крае»	3 785 552,7	1 429 156,7	2 356 396,0	2 404 047,1	47 651,1	2 356 396,0	1 381 505,6	1 381 505,6	0,0
ГП ПК «Содействие занятости населения»	1 420 672,0	838 877,3	581 794,7	1 411 642,3	829 847,6	581 794,7	9 029,7	9 029,7	0,0
ГП ПК «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края»	3 746 755,6	2 114 494,0	1 632 261,6	3 746 755,6	2 114 494,0	1 632 261,6	0,0	0,0	0,0
ГП ПК «Развитие транспортной системы»	7 408 060,7	24,2	7 408 036,5	7 408 060,7	24,2	7 408 036,5	0,0	0,0	0,0
ГП ПК «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края»	425 247,7	302 500,0	122 747,7	122 747,7	0,0	122 747,7	302 500,0	302 500,0	0,0
ГП ПК «Воспроизводство и использование природных ресурсов»	998 856,3	565 523,2	433 333,1	948 902,4	536 642,1	412 260,3	49 953,9	28 881,1	21 072,8
ГП ПК «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края»	163 155,0	0,0	163 155,0	163 155,0	0,0	163 155,0	0,0	0,0	0,0
ГП ПК «Региональная политика и развитие территорий»	2 166 813,6	178 687,5	1 988 126,1	2 166 813,6	178 687,5	1 988 126,1	0,0	0,0	0,0
ГП ПК «Развитие информационного общества»	498 346,5	92 113,8	406 232,7	406 232,7	0,0	406 232,7	92 113,8	92 113,8	0,0
ГП ПК «Совершенствование государственного управления»	28 651,8	0,0	28 651,8	28 063,8	0,0	28 063,8	588,0	0,0	588,0
ГП ПК «Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края»	22 742 300,8	61 850,0	22 680 450,8	10 018 656,1	61 850,0	9 956 806,1	12 723 644,7	0,0	12 723 644,7
ГП ПК «Обеспечение взаимодействия общества и власти»	365 780,8	41 867,7	323 913,1	323 913,1	0,0	323 913,1	41 867,7	41 867,7	0,0
ГП ПК "Развитие туризма"	15 000,0	0,0	15 000,0	0,0	0,0	0,0	15 000,0	0,0	15 000,0
ВСЕГО по ГП ПК	125 661 785,2	16 087 796,7	109 573 988,5	106 420 660,8	9 602 993,7	96 817 667,1	19 241 124,4	6 484 803,0	12 756 321,4

Информация об исполнении субсидий, направляемых из бюджета Пермского края на реализацию инвестиционных проектов (муниципальных программ) и приоритетных региональных проектов, муниципальными образованиями Пермского края в 2014 году

тыс.руб.

№ п/п	Наименование муниципальных районов и городских округов ПК	Муниципальные районы (городские округа) ПК			Поселения* ПК		
		Утверждено постановлениями Правительства ПК	Фактическое финансирование	Исполнение субсидий, %	Утверждено постановлениями Правительства ПК	Фактическое финансирование	Исполнение субсидий, %
1.	г.Пермь	250 256,9	178 604,3	71,4%	0,0	0,0	
2.	р-н Александровский	15 169,1	12 191,4	80,4%	13 054,5	5 244,5	40%
3.	г.Березники	132 738,1	100 583,9	75,8%	0,0	0,0	
4.	р-н Гремячинский	20 593,6	18 817,6	91,4%	7 890,7	2 638,3	33%
5.	г. Губаха	174 722,3	146 082,7	83,6%	9 911,0	8 995,9	91%
6.	р-н Добрянский	35 054,5	34 511,1	98,4%	21 956,8	19 604,3	89%
7.	р-н Кизеловский	10 207,1	4 718,5	46,2%	11 493,6	7 096,3	62%
8.	р-н Краснокамский	113 869,7	84 760,8	74,4%	39 292,4	26 203,4	67%
9.	г.Кунгур	139 809,1	139 607,3	99,9%	0,0	0,0	
10.	г. Лысьва	167 624,3	166 939,3	99,6%	8 842,8	2 877,6	33%
11.	г.Соликамск	64 505,5	62 450,7	96,8%	0,0	0,0	
12.	р-н Чайковский	201 077,7	181 522,8	90,3%	58 502,8	21 126,2	36%
13.	р-н Чусовской	44 341,1	44 095,7	99,4%	25 473,5	21 483,8	84%
14.	р-н Бардымский	16 783,4	16 783,3	100,0%	9 492,7	1 274,9	13%
15.	р-н Березовский	5 383,0	4 800,9	89,2%	3 559,9	2 559,2	72%
16.	р-н Большесосновский	8 589,1	5 526,3	64,3%	3 358,2	922,6	27%
17.	р-н Верецагинский	21 574,9	21 570,6	100,0%	16 763,2	12 644,6	75%
18.	р-н Горнозаводский	36 849,6	31 036,4	84,2%	8 446,1	807,7	10%
19.	р-н Еловский	10 068,7	9 613,9	95,5%	3 114,3	1 179,0	38%
20.	р-н Ильинский	17 965,8	15 284,0	85,1%	6 049,0	2 091,2	35%
21.	р-н Карагайский	16 534,5	9 220,7	55,8%	10 113,5	5 351,6	53%
22.	р-н Кишертский	10 835,0	10 111,2	93,3%	3 880,7	3 223,7	83%
23.	р-н Куединский	22 924,7	22 241,8	97,0%	9 399,8	3 076,5	33%
24.	р-н Кунгурский	22 576,0	22 182,4	98,3%	10 872,7	4 015,8	37%
25.	р-н Красновишерский	45 780,6	1 281,0	2,8%	8 069,2	7 492,4	93%
26.	р-н Нытвенский	30 399,1	21 490,5	70,7%	17 129,7	16 205,5	95%
27.	р-н Октябрьский	8 808,2	7 255,0	82,4%	11 419,1	9 949,7	87%
28.	р-н Осинский	33 467,5	17 517,9	52,3%	8 466,1	6 716,1	79%
29.	р-н Ординский	59 420,0	35 886,6	60,4%	3 309,9	0,0	0%
30.	р-н Оханский	18 669,4	18 668,4	100,0%	7 789,6	5 836,0	75%
31.	р-н Очерский	7 924,5	6 780,6	85,6%	7 132,7	308,4	4%
32.	р-н Пермский	165 293,9	155 541,3	94,1%	32 959,4	24 681,8	75%
33.	р-н Свинский	921,5	621,8	67,5%	1 480,2	256,3	17%
34.	р-н Соликамский	14 399,0	14 395,2	100,0%	2 590,0	2 115,1	82%
35.	р-н Суксунский	22 045,3	21 686,7	98,4%	5 313,2	3 114,8	59%
36.	р-н Усольский	16 753,6	14 280,8	85,2%	4 152,5	3 446,5	83%
37.	р-н Уинский	29 011,7	13 528,4	46,6%	2 182,4	1 683,7	77%
38.	р-н Частинский	27 568,2	27 500,1	99,8%	4 689,2	4 689,2	100%
39.	р-н Чердынский	6 041,6	4 915,0	81,4%	5 314,9	663,1	12%
40.	р-н Чернушинский	49 824,2	44 685,8	89,7%	21 314,1	17 203,3	81%
41.	ЗАТО Звездный	1 529,8	747,8	48,9%	0,0	0,0	
42.	г.Кудымкар	13 561,8	911,3	6,7%	0,0	0,0	
43.	р-н Гайнский	15 090,7	12 829,9	85,0%	6 810,9	4 457,5	65%
44.	р-н Косинский	39 507,6	39 507,6	100,0%	790,1	260,0	33%
45.	р-н Кочевский	41 561,3	41 561,3	100,0%	4 940,8	973,5	20%
46.	р-н Кудымкарский	8 661,6	8 352,4	96,4%	12 403,1	5 901,6	48%
47.	р-н Юрлинский	15 746,7	15 637,7	99,3%	5 008,4	1 851,3	37%
48.	р-н Юсьвинский	13 555,1	4 401,0	32,5%	9 954,9	2 816,2	28%
	Итого	2 245 596,6	1 873 241,3	83,4%	464 688,4	273 039,2	59%

* - информация по поселениям представлена в разрезе муниципальных районов, в которые они входят.