



**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

04.09.2017 № 1-14/623

на № 07/1640-17 от 02.08.2017 г.

О направлении заключения

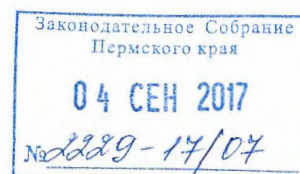
Уважаемый Валерий Александрович!

Направляем Вам заключение на проект постановления Законодательного Собрания Пермского края «Об отчете об исполнении бюджета Пермского края за первое полугодие 2017 года».

Приложение: на 24 л. в 1 экз.

И.о. председателя
Контрольно-счетной палаты
Пермского края

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на Отчёт об исполнении бюджета Пермского края
за полугодие 2017 года

«04» сентября 2017 г.

№ 43

Отчёт об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2017 года (далее по тексту – «Отчёт») подготовлен в соответствии со статьёй 49 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» и содержит информацию согласно формам отчётности, утверждённым Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 16.02.2017 № 221.

При подготовке Заключения на Отчёт (далее по тексту – «Заключение»), КСП ПК проведён анализ: макроэкономических условий исполнения краевого бюджета; фактического исполнения краевого бюджета в разрезе государственных программ Пермского края и ГРБС - по отношению к годовым бюджетным назначениям, утверждённым Законом Пермского края от 29.12.2016 № 34-ПК «О бюджете Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. Закона Пермского края от 26.04.2017) (далее по тексту – «Закон о бюджете на 2017 год») и в сравнении с соответствующим периодом прошлого года.

I. Макроэкономические условия исполнения краевого бюджета¹.

Социально-экономическая ситуация Пермского края в первом полугодии 2017 года характеризовалась как положительными, так и отрицательными тенденциями.

1.1. В первом полугодии 2017 года индекс промышленного производства увеличился на 2,6% (в аналогичном периоде 2016 года отмечалось падение на 1%). В наибольшей степени данный рост обеспечен за счет видов деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» (110,9%), «Обрабатывающих производств» (103,0%). Внешнеторговый оборот увеличился на 5,7%, грузооборот организаций автомобильного транспорта (без субъектов малого предпринимательства) – на 4,8%. При этом по виду

¹ Анализ подготовлен на основе данных Пермьстата (доклад «Социально-экономическое положение Пермского края» за январь-июнь 2017 г.).

деятельности «Строительство» объем работ значительно сократился - 75,3% к уровню января – июня 2017 года в сопоставимых ценах.

1.2. На фоне роста промышленного производства, финансовые результаты деятельности организаций края ухудшились. За январь-июнь организациями края получено прибыли 98 105,0 млн.руб., что на 25% меньше прибыли аналогичного периода прошлого года (130 860,6 млн.руб.). Снижение прибыли отмечается в таких видах деятельности как «обрабатывающие производства» (на 30%), в «добыче полезных ископаемых» (на 22,7%).

1.3. Среднедушевые денежные доходы за январь-июнь 2017 года составили 26 412,2 тыс. руб., что составляет 98,3% уровня аналогичного периода прошлого года. Реальные располагаемые денежные доходы населения (доходы за вычетом обязательных платежей, скорректированные на индекс потребительских цен) сократились на 4,7%. Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника наоборот, несколько увеличилась относительно аналогичного периода прошлого года (на 5,2%), составив 31 651,9 тыс. руб. (в реальном выражении рост составил 101,5%).

1.4. Рост индекса потребительских цен за январь-июнь 2017 года (к январю-июню 2016 года) замедлился, составив 103,7% (за аналогичный период 2016 года - 108,4%). Однако продолжающееся снижение денежных доходов населения повлияло на показатели потребительского рынка: оборот розничной торговли составил 96,2%² к соответствующему периоду 2016 года, оборот общественного питания – 93,2%, объем платных услуг населению – 99,9%.

1.5. В первом полугодии 2017 года демографическая ситуация в Пермском крае характеризовалась значительным превышением числа умерших над числом родившихся, что привело к естественной убыли населения на 2 405 человек (за аналогичный период 2016 года наблюдался естественный прирост населения - 209 человек). На фоне естественной убыли продолжился миграционный отток населения – 1 801 человек.

II. Анализ исполнения основных характеристик бюджета Пермского края.

2.1. В 1 полугодии 2017 года в Закон о бюджете Пермского края были внесены изменения 2 раза.³ В результате внесённых изменений:

- доходная часть увеличилась на 236 818,8 тыс. руб., или на 0,2%, и составила 103 848 436,8 тыс. руб.;

- расходная часть увеличилась на 4 201 767,7 тыс. руб., или на 3,7%, и составила 113 732 075,0 тыс. руб.;

- размер дефицита увеличен на 3 964 948,9 тыс. руб., или на 40%, и составил 9 883 638,2 тыс. руб.

² В сопоставимых условиях

³ Законами Пермского края от 01.03.2017 № 72-ПК, от 26.04.2017 № 94-ПК.

2.2. Основные характеристики исполнения краевого бюджета за отчетный период 2017 г. представлены в таблице 1:

Таблица 1
млн. руб.

Исполнение бюджета Пермского края за полугодие 2017 года

Показатели	Утверждено законом о бюджете на 2017 год		Уточненный план (бюджетная роспись)	Фактическое исполнение за полугодие 2017 г.	% исполнения к закону о бюджете	% исполнения к бюджетной росписи	Справочно: фактическое исполнение за полугодие 2016 года	% исп. полугодия 2017г. к полугодию 2016г.
	Первоначальная редакция (Закон ПК от 29.12.2016 № 34-ПК)	Действующая редакция (Закон ПК в ред. от 26.04.2017 № 94-ПК)						
1	2	3	4	5	6=5/3*100	7	8	9
Доходы, из них:	103 611,6	103 848,4	109 798,1	55 600,4	53,5	50,6	49 484,3	112,4
налоговые и неналоговые доходы	91 351,8	91 501,2	91 501,2	47 806,3	52,2	52,2	42 924,0	111,4
безвозмездные поступления	12 259,8	12 347,3	18 296,9	7 794,2	63,1	42,6	6 560,2	118,8
Расходы, из них:	109 530,3	113 732,1	121 171,8	49 929,2	43,9	41,2	49 636,0	100,6
государственные программы	107 481,5	111 615,6	119 020,4	49 005,1	43,9	41,2	48 760,0	100,5
непрограммные мероприятия	2 048,9	2 116,5	2 151,3	924,2	43,7	43,0	876,0	105,5
Дефицит (-), профицит (+)	-5 918,7	-9 883,7	-11 373,7	+5 671,1	-	-	-151,8	-

2.3. Согласно отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2017 года, в доходную часть бюджета поступило 55 600 373,4 тыс. руб., что составило 53,5% к утвержденным Законом о бюджете назначениям и 50,6% - к бюджетной росписи.

Справочно: за аналогичный период 2016 года в доходную часть бюджета поступило 49 484 226,0 тыс. руб., что составило 50,6% к утвержденным Законом о бюджете назначениям и 49,6% - к бюджетной росписи.

По сравнению с соответствующим периодом 2016 г., - поступление доходов краевого бюджета увеличилось на 6 116 147,4 тыс. руб., или на 12,4%, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – увеличились на 4 882 243,70 тыс. руб., или на 11,4%;

- безвозмездные поступления – увеличились на 1 233 903,70 тыс. руб., или на 18,8%.

2.4. Исполнение расходной части бюджета - составило 49 929 233,2 тыс. руб., или 43,9% к утвержденным Законом о бюджете назначениям и 41,2% - к бюджетной росписи. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, объем расходов увеличился на 293 246,3 тыс. руб. (на 0,6%).

Справочно: за аналогичный период 2016 г. исполнение расходной части бюджета составило 49 635 989,9 тыс.руб. (45,3% к утвержденному Закону о бюджете, 44,4% - к бюджетной росписи).

2.5. Наименьшее выполнение расходов за полугодие т.г. к утвержденным Законом о бюджете назначениям сложилось по следующим ГРБС:

- Министерство территориальной безопасности Пермского края (8,7%);

- Министерство транспорта Пермского края (16,3%);
- Министерство территориального развития Пермского края (23,4%);
- Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Пермского края (23,5%);
- Администрация губернатора Пермского края (29,2%).

III. Доходы:

3.1. Налоговые и неналоговые доходы.

3.1.1. За 1-е полугодие 2017 года налоговых и неналоговых доходов поступило в бюджет Пермского края в сумме - 47 806 255,9 тыс. руб.⁴ или 52,2% от объёмов, утверждённых в Законе о бюджете на 2017 год (91 501 161,1 тыс. рублей) - см. таблицу 2:

Таблица 2

Наименование групп, подгрупп, статей доходов	Утверждено в Законе о бюджете	Исполнено за 1 полугодие 2017 г.	Процент исполнения поступления доходов к годовому плану
	тыс. руб.	тыс. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	91 501 161,1	47 806 255,9	52,2
Налоговые доходы, всего, в т.ч. по основным видам налогов	89 593 020,1	46 590 514,7	52,0
налог на прибыль организаций	36 706 241,2	20 264 701,1	55,2
налог на доходы физических лиц	28 531 796,7	12 820 711,4	44,9
акцизы	6 795 048,3	4 417 285,7	65,0
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 493 200,1	2 847 991,5	63,4
налог на имущество организаций	12 332 111,2	5 863 144,0	47,5
налог на добычу полезных ископаемых	370 091,5	168 478,2	45,5
государственная пошлина	364 531,1	208 202,8	57,1

Как видно из таблицы 2, исполнение по основным налоговым и неналоговым доходам составило 52,2% от плановых годовых показателей.

3.1.2. При сравнительном анализе плановых поступлений налоговых и неналоговых доходов, утверждённых в бюджете Пермского края на 2017 год, с ожидаемым исполнением⁵ доходов краевого бюджета Пермского края по состоянию на 01.07.2017, установлено, что ожидается перевыполнение плановых показателей по доходам на 2 108 029,6 тыс. рублей.

Таблица 3

Наименование групп, подгрупп, статей доходов	Утверждено в Законе о бюджете	Ожидаемое исполнение	Процент ожидаемого исполнения	Отклонение от Закона о бюджете
	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.
Налоговые и неналоговые доходы	91 501 161,1	93 609 190,7	102,3	2 108 029,6
Налоговые доходы, всего, в т.ч. по основным видам налогов:	89 593 020,1	90 911 526,4	101,5	1 318 506,3
налог на прибыль организаций	36 706 241,2	37 832 321,6	103,1	1 126 080,4
налог на доходы физических лиц	28 531 796,7	28 531 796,7	100	0,0

⁴ Согласно данным формы № ПГ-1.1 «Отчёт об исполнении доходов бюджета Пермского края по состоянию на 01.07.2017 года».

⁵ Согласно данным формы № ПГ-2 «Оценка ожидаемого исполнения краевого бюджета по состоянию на 01.07.2017».

Наименование групп, подгрупп, статей доходов	Утверждено в Законе о бюджете	Ожидаемое исполнение	Процент ожидаемого исполнения	Отклонение от Закона о бюджете
	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.
акцизы	6 795 048,3	7 222 204,9	106,3	427 156,6
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 493 200,1	4 699 887,3	104,6	206 687,2
налог на имущество организаций	12 332 111,2	11 829 069,4	95,9	- 503 041,8
налог на добычу полезных ископаемых	370 091,5	370 091,5	100	0,0
государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	364 531,1	426 155,0	116,9	61 623,9

Наибольшее перевыполнение ожидается по налогу на прибыль (1 126 080,4 тыс.руб.), акцизам (427 156,6 тыс.руб.).

3.2. Налоговые доходы.

3.2.1. За отчётный период поступление налоговых доходов в краевой бюджет составило – 46 590 514,7 тыс. рублей, что на 2 545 049,1 тыс. рублей или на 105,8% больше кассового плана отчётного периода (44 045 465,6 тыс. рублей) - см. таблицу 4.

Таблица 4

Наименование групп, подгрупп, статей доходов	I полугодие 2016 г.		I полугодие 2017 г.		Отклонение от плановых поступлений на 2017 г.		Сравнение с фактом I полугодия 2016 г.		Структура налоговых доходов, %	
	фактически исполнено	Плановые кассовые поступления	фактически исполнено	гр.4/гр.3 *100%	гр.4-гр.3	гр.4/гр.2 *100%	гр.4-гр.2	I полуг. 2016 г.	I полуг. 2017 г.	
				%	тыс. руб.	%	тыс. руб.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Налоговые и неналоговые доходы	42 924 012,2	39 814 049,7	47 806 255,9	107,8	3 109 962,5	111,4	4 882 243,7	X	X	
Налоговые доходы, всего; в т.ч. по основным видам налогов:	42 116 228,9	44 045 465,6	46 590 514,7	105,8	2 545 049,1	111,1	4 474 285,8	100,0	100,0	
налог на прибыль организаций	17 388 170,5	18 392 793,2	20 264 701,1	110,2	1 871 907,9	116,5	2 876 530,6	41,3	43,5	
налог на доходы физических лиц	12 466 793,6	12 771 133,6	12 820 711,4	100,4	49 577,8	102,8	353 917,9	29,6	27,5	
акцизы	3 714 977,5	3 897 905,0	4 417 285,7	113,3	519 380,7	118,9	702 308,2	8,8	9,5	
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 516 767,3	2 559 922,0	2 847 991,5	111,3	288 069,5	113,2	331 224,2	6,0	6,1	
налог на имущество организаций	5 735 244,8	6 051 090,2	5 863 144,0	96,9	187 946,2	102,2	127 899,2	13,6	12,6	

Наибольшее отклонение от кассового плана за I полугодие 2017 года в сторону увеличения произошло по налогу на прибыль, а также по акцизам.

Кассовый план за полугодие 2017 года выполнен практически по всем видам налоговых доходов.

3.2.2. По сравнению с налоговыми доходами прошлого года за отчётный период, - исполнение увеличилось на 4 474 285,8 тыс. рублей.

Рост поступлений налога на прибыль организаций в отчётном периоде 2017 года по сравнению с 2016 годом - на 2 876,5 млн.рублей произошёл в связи с увеличением налоговой ставки на 1,5% - в размере 1 026,0 млн. рублей, а также уплатой авансовых платежей крупнейшими налогоплательщиками.

Рост поступлений по акцизам на 702,3 млн. рублей произошёл по причине

роста объёмов производства у двух товаропроизводителей, а также дополнительного зачисления акцизов в краевой бюджет исходя из доли розничных продаж алкогольной продукции.

3.2.3. Следует отметить, что доля налоговых доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета за 1 полугодие 2017 года по сравнению с 1 полугодием 2016 года, - незначительно уменьшилась и составила 97,4% (в 1 полугодии 2016 года – 98,1%).

3.3. Неналоговые доходы.

3.3.1. *Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности*, в 1-ом полугодии исполнены в сумме 31 139,1 тыс. рублей, или 105,7% к объёму годовых назначений, или 66,4% к объёму ожидаемого исполнения доходов, в т.ч.:

3.3.1.1. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям исполнены в сумме 12 352,7 тыс. рублей, или 180,6% к объёму годовых назначений, или 67,5% к объёму ожидаемого исполнения доходов.

По состоянию на 01.07.2017 г. числится задолженность по указанным доходам в сумме 6 770,0 тыс. рублей, в т.ч.: текущая - 5 935,9 тыс. рублей (87,7%), со сроками перечисления дивидендов во 2 полугодии т.г.; просроченная - 834,1 тыс. рублей⁶ (12,3%).

Основными плательщиками дивидендов и прибыли в текущем году являлись: ООО «Спорткомплекс «Олимпия-Пермь» - 9 694,3 тыс. рублей, АО «Газпром газораспределение Пермь» - 2 875,9 тыс. рублей, ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» - 2 658,3 тыс. руб., АО «Корпорация развития Пермского края» - 2 167,0 тыс. рублей, ОАО «РВ-Пермь» - 765,0 тыс. рублей, АО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию» - 128,0 тыс. рублей и др. КСП ПК отмечает, что уполномоченным органом (Министерство транспорта Пермского края) не выполнены рекомендации КСП ПК⁷ в части принятия мер к уплате в краевой бюджет дивидендов по акциям ОАО «РВ-Пермь» по итогам деятельности общества за 2015 г. в сумме не менее 2 295,3 тыс. рублей.

По итогам 2016 г. деятельность ряда акционерных обществ:

- осуществлена с чистой прибылью (АО «Микрофинансовая компания предпринимательского финансирования ПК» (100% доля края в УК) - чистая прибыль 259,0 тыс. рублей, ОАО «Пермская пригородная компания» (49%) - чистая прибыль 15 709,0 тыс. рублей, АО «Международный аэропорт Пермь» (25%) - чистая прибыль 220 905,0 тыс. рублей, др.), - по которым акционерами принимались решения о **не выплате** дивидендов;

⁶ Просроченная задолженность ОАО «Усть-Черновское дорожное ремонтно-строительное предприятие» за реализацию Пермским краем 100%-го пакета акций общества в 2011 году.

⁷ Заключение КСП ПК от 31.05.2017 № 24 (п. 9.2.3.) на проект закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2016 год»; Отчёт КСП ПК от 13.01.2017 № 2 по результатам контрольного мероприятия «Проверка расходования средств бюджета Пермского края, внесённых в уставный капитал проектной организации ОАО «РВ-Пермь» (п. 11.2.3.); Представление КСП ПК от 30.01.2017 № 12.

- признана убыточной (АО «Универсальная электронная карта Пермского края» (100%) - находится в стадии ликвидации с 28.04.2017 г.⁸, АО «Пермский гарантийный фонд» (100%), АО «Пермский свинокомплекс» (100%) и др.).

3.3.1.2. Платежи от государственных унитарных предприятий составили в сумме 5 110,7 тыс. рублей или 89,5% к объему годовых назначений (в сумме 5 709,9 тыс. рублей), или 100,0% к объему ожидаемого исполнения доходов. Плательщиками указанных поступлений являлись (4 из 5 ГУП): ГУП «Центр технической инвентаризации Пермского края» в сумме 3 120,5 тыс. рублей (61,2% запланированных поступлений), ПКГУП «Автовокзал» - 902,2 тыс. рублей (в 10,8 раза выше объема запланированных поступлений), ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края» - 1 048,8 тыс. рублей (в 2,2 раза выше объема запланированных поступлений), ГУП «Теплоэнерго» - 39,2 тыс. руб. (98,7% объема запланированных поступлений). В отношении ГКУП «Пермские леса» с 2013 г. введено конкурсное производство.

3.3.1.3. Доходы в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества исполнены в сумме 13 343,1 тыс. рублей, или 80,6% к объему годовых назначений, или 58,5% к объему ожидаемого исполнения доходов. По состоянию на 01.07.2017 г. числится задолженность в сумме 20 384,4 тыс. рублей, в т.ч. текущая - 6 167,2 тыс. рублей.

В ходе экспертизы КСП ПК установлено несоответствие поступлений по указанным доходам в представленных формах отчетности: в ф. № ПГ-1.1. исполнение отражено в сумме 13 343,1 тыс. рублей, в то время как в ф. № ПГ-18 и ф. № ПГ-18.6 указанные доходы составили в общей сумме 13 393,8 тыс. рублей (3 204,2 и 10 189,6 тыс. рублей, соответственно), что больше на 50,7 тыс. рублей. Указанное замечание следует учесть при формировании Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 г.

3.3.1.4. Плата по соглашению об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной собственности, исполнена в сумме 281,8 тыс. рублей, или 165,2% к объему годовых назначений, или 68,5% к объему ожидаемого исполнения доходов.

3.3.1.5. Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной собственности, исполнены в сумме 50,8 тыс. рублей (при отсутствии утвержденных бюджетных назначений), или 100% к объему ожидаемого исполнения доходов.

3.3.2. *Доходы от приватизации государственного имущества.* Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 3 297,0 тыс. рублей, или 6,3% к объему годовых назначений и к объему ожидаемого исполнения доходов, в т.ч.:

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной собственности, в сумме 2 751,2 тыс. рублей (83,4%), или 5,3% к объему годовых назначений и к объему ожидаемого исполнения доходов;

⁸ Согласно выписке из ЕГРЮЛ от 15.08.2017 г.

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности, исполнены в сумме 545,8 тыс. рублей (16,6%), или 54,6% к объему годовых назначений и к объему ожидаемого исполнения доходов.

3.3.2.1. Столь низкое исполнение (5,3%) по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности Пермского края, обусловлено нереализованностью в 1-ом полугодии 2-х объектов, включенных в Прогнозный план приватизации (объекты: два 2-х этажных здания отделения милиции и здание гаража по ул. Дзержинского, д. 3, г. Пермь; 2-х этажное здание противотуберкулезного стационара по ул. Лукоянова, 31, г. Пермь), с запланированной стоимостью их реализации в общем объеме 51 525,4 тыс. руб.

Для справки: 12.07.2017 состоялась продажа объекта, расположенного по ул. Лукоянова, д. 31, цена продажи объекта составила 7 100,0 тыс. рублей, что в 3,0 раза меньше объема прогнозируемых поступлений (в сумме 21 059,3 тыс. рублей). Во 2-м полугодии планируется проведение аукциона по продаже объекта, расположенного по ул. Дзержинского, д. 3 (планируемые поступления в сумме 30 466,1 тыс. руб.).

В 1 полугодии т.г. Минимуществом ПК приняты решения о реализации 19 объектов недвижимого имущества, в т.ч.: по 8 (из 11) объектам, включенным в Прогнозный план приватизации⁹ (включая 2 выше указанных объекта) и по 11 объектам, реализация которых планируется без включения в Прогнозный план приватизации¹⁰.

Фактически, в 1 полугодии состоялась реализация 6 объектов на сумму 2 677,3 тыс. рублей (с НДС), в т.ч. посредством:

аукциона и публичного предложения - по 1 объекту на сумму 1 006,0 тыс. рублей и 170,0 тыс. рублей (с НДС), соответственно, планируемых к реализации без включения в Прогнозный план приватизации;

без объявления цены - 4 объекта (из них, 3 объекта включены в Прогнозный план приватизации) на сумму 1 501,3 тыс. рублей (с НДС).

От реализации указанного имущества в доход бюджета в 1-ом полугодии поступило 1 602,9 тыс. рублей. Кроме того, в бюджет поступили средства:

в сумме 971,6 тыс. рублей - от реализованных в 2016 г. 4-х объектов недвижимого имущества, в отношении покупателей которых были приняты решения о рассрочке платежей сроком на 1 год в соответствии с п. 4.2. Положения об организации продажи государственного имущества Пермского края без объявления цены¹¹ (далее – Положение).

в сумме 176,7 тыс. рублей - от продажи имущества, закрепленного на праве оперативного управления за краевыми учреждениями (от продажи металлолома).

По данным Отчёта, по состоянию на 01.07.2017 г. по доходам от реализации имущества числится задолженность в сумме 1 614,5 тыс. рублей (в т.ч.: 1 181,7

⁹ Закон Пермского края от 06.07.2016 № 668-пк «Об утверждении Прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2016-2018 годы».

¹⁰ Распоряжение Правительства Пермского края от 30.12.2014 № 365-рп «Об утверждении перечня имущества Пермского края, реализация которого планируется в 2015-2017 годах без включения в Прогнозный план приватизации государственного имущества Пермского края».

¹¹ Постановление Правительства Пермского края от 07.04.2009 № 199-п «Об утверждении положения об организации продажи государственного имущества Пермского края без объявления цены».

тыс. руб. - от реализации имущества, в отношении покупателей которого приняты решения о рассрочке платежа сроком на 1 год в соответствии с п. 4.2. Положения; 432,8 тыс. рублей - от реализации имущества в 2012 г., в отношении покупателей которого УФССП России по Пермскому краю и Ростовской области с 2013 г. проводится исполнительное производство).

В ходе экспертизы КСП ПК выявлен факт несоответствия выше указанной суммы задолженности на конец отчетного периода: в ф. № ПГ-18.3 итоговые данные о задолженности в сумме 1 614,5 тыс. рублей занижены на 859,1 тыс. рублей за счет искажения данных о задолженности по 2-м расторгнутым в т.г. договорам¹² (в результате расторжения договоров, числящаяся задолженность должна быть сторнирована и отражена в нулевом её значении, а не со знаком минус). Фактически, задолженность по доходам от реализации имущества на 01.07.2017 г. составляет 2 473,6 тыс. рублей. Указанное замечание следует учесть при формировании Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 г.

3.3.3. *Прочие неналоговые доходы* исполнены в сумме 243 928,6 тыс. рублей, или 46,0% к объему годовых назначений и объему ожидаемого исполнения доходов. Указанные поступления составляют в т.ч. перечисленные от АО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию» денежные средства в сумме 235 000,0 тыс. рублей, полученные обществом в результате рефинансирования закладных, оформленных в обеспечение ипотечных кредитов (займов), в соответствии с постановлением Правительства Пермского края от 23.08.2011 № 580-п¹³.

IV. Расходы:

4.1. Анализ исполнения государственных программ Пермского края (далее по тексту – «госпрограммы ПК»).

4.1.1. В соответствии с Распоряжением губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 146-р «Об утверждении Перечня государственных программ Пермского края» (в ред. от 27.03.2014 № 60-р) в Пермском крае предусмотрена реализация 23 госпрограмм ПК. По состоянию на 01.07.2017 Постановлениями Правительства Пермского края и Законом о бюджете на 2017 год утверждено финансирование 22 госпрограмм ПК. Не утверждена госпрограмма «Развитие газоснабжения и газификации Пермского края», решение о разработке которой предусмотрено пунктом 1.2. Постановления Законодательного Собрания Пермского края от 25.10.2013 № 980¹⁴. Сроки разработки данной госпрограммы неоднократно продлялись решениями Комитета по развитию инфраструктуры

¹² Согласно данным ф. № ПГ-18.3, задолженность на 01.01.2017 по доходам от реализации недвижимого имущества, продажа которого была осуществлена в предыдущем отчетном периоде, по договорам: от 14.12.2016 № Н/БЦ-07/2016 с покупателем Лыгаловым В.Л. на сумму (-) 315,4 тыс. рублей, от 28.10.2016 № Н/БЦ-05/2016 с покупателем Шиловым К.Р. на сумму (-) 543,7 тыс. рублей. Договоры расторгнуты в 2017 г.

¹³ Постановление Правительства Пермского края от 23.08.2011 № 580-п «Об установлении расходного обязательства Пермского края на предоставление ипотечных кредитов гражданам, инвестировавшим средства в строительство жилых домов на территории пермского края, по которым застройщик не выполнил обязательства по строительству и предоставлению жилых помещений и признан несостоятельным (банкротом), на 2011 год».

¹⁴ 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».

Законодательного Собрания Пермского края (в 2017 году - 3 раза, последнее решение от 15.08.2017 г. № 24/10 со сроком разработки до 01.10.2017).

4.1.2. Законом о бюджете Пермского края утверждено финансирование госпрограмм в объеме 111 615 547,80 тыс. руб., что составляет 98,1% от общего объема расходов бюджета Пермского края, утвержденного Законом о бюджете.

Объем расходов, предусмотренный сводной бюджетной росписью (по состоянию на 01.07.2017 года), на 7 404 878,90 тыс.руб. или на 6,6 % превышает объем, предусмотренный Законом о бюджете Пермского края. Наибольшие отклонения отмечаются в основном по мероприятиям, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств федерального бюджета и иных источников финансирования.

4.1.3. В соответствии с п. 4.11. Указа губернатора Пермского края №74¹⁵ «Государственные программы Пермского края, в части финансового обеспечения расходов, осуществляемых за счёт средств краевого бюджета, - подлежат приведению в соответствие с законом о внесении изменений и дополнений в закон о бюджете Пермского края в течение *двух месяцев* после вступления его в силу». Однако, по состоянию на 01.07.2017 из 22 госпрограмм ПК 15 не были приведены в соответствие назначениям, утверждённым Законом о бюджете ПК на 2017 год (в ред. от 26.04.2017), что является нарушением требований п. 4.11. Указа губернатора Пермского края № 74.

4.1.4. Исполнение бюджета Пермского края по расходам, предусмотренным на реализацию госпрограмм ПК, составило 49 005 094,1 тыс.руб. или 43,9% к закону о бюджете, или 41,2% к сводной бюджетной росписи.

Таблица 5

Исполнение бюджета Пермского края по расходам в разрезе госпрограмм ПК за первое полугодие 2017 года, млн.руб.

№ п/п	Наименование госпрограмм ПК	Утверждено постановлением и Правительства по госпрограммам ПК	Утверждено Законом о бюджете Пермского края	Уточненный план (бюджетная роспись)	Исполнено за отчетный период	Процент исполнения к Закону о бюджете	Процент исполнения к уточненному плану	Справочно: процент исполнения к закону о бюджете 2016 г.
1	"Развитие здравоохранения"	21 627,0	21 495,4	22 181,7	10 129,3	47,1	45,7	49,2
2	"Развитие образования и науки"	29 852,8	29 871,8	30 336,9	15 421,1	51,6	50,8	54,2
3	"Социальная поддержка граждан Пермского края"	10 564,0	10 474,8	10 512,3	4 905,4	46,8	46,7	48,8
4	"Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края"	111,4	111,4	261,4	18,3	16,5	7,0	30,6
5	"Семья и дети Пермского края"	10 405,7	10 443,0	10 589,4	4 594,9	44,0	43,4	48,6
6	"Культура Пермского края"	2 888,8	3 153,4	3 214,4	1 251,9	39,7	38,9	33
7	"Развитие физической культуры и спорта"	2 047,8	1 726,8	1 725,2	710,8	41,2	41,2	60,7
8	"Обеспечение общественной безопасности Пермского края"	1 811,8	1 924,5	1 925,3	610,1	31,7	31,7	36,1
9	"Экономическое развитие и инновационная экономика"	624,0	452,3	444,7	148,9	32,9	33,5	30,9
10	"Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских"	3 433,4	2 960,8	3 469,7	1 652,7	55,8	47,6	75,9

¹⁵ Указ губернатора Пермского края от 24.06.2013 г. № 74 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Пермского края».

№ п/п	Наименование госпрограмм ПК	Утверждено постановлениями и Правительства по госпрограммам ПК	Утверждено Законом о бюджете Пермского края	Уточненный план (бюджетная роспись)	Исполнено за отчетный период	Процент исполнения к Закону о бюджете	Процент исполнения к уточненному плану	Справочно: процент исполнения к закону о бюджете 2016 г.
	территорий в Пермском крае"							
11	"Содействие занятости населения"	1 578,9	1 558,1	1 579,1	729,8	46,8	46,2	51,7
12	"Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края"	2 478,4	2 096,0	5 277,1	1 561,8	74,5	29,6	29,4
13	"Развитие транспортной системы"	9 142,6	10 172,0	11 940,2	1 685,0	16,6	14,1	11,5
14	"Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края"	57,0	57,0	50,8	19,9	34,9	39,2	21,8
15	"Воспроизводство и использование природных ресурсов"	926,1	855,3	927,5	331,5	38,8	35,7	43,5
16	"Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края"	126,2	126,2	123,6	33,8	26,7	27,3	36,3
17	"Региональная политика и развитие территорий"	1 689,4	1 833,4	2 134,2	506,4	27,6	23,7	23,4
18	"Развитие информационного общества"	765,2	765,2	782,9	238,5	31,2	30,5	41,1
19	"Совершенствование государственного управления"	22,6	22,6	22,6	4,2	18,8	18,8	14,4
20	"Управление государственными финансами и государственным долгом Пермского края"	11 095,8	11 095,8	11 094,2	4 320,7	38,9	38,9	41,7
21	"Обеспечение взаимодействия общества и власти"	328,6	383,9	391,5	114,0	29,7	29,1	26
22	"Развитие туризма"	35,9	35,9	35,9	16,1	44,9	44,9	36,8

Из 22 госпрограмм Пермского края – по шести госпрограммам процент исполнения к Закону о бюджете ниже 30%:

- «Доступная среда. Реабилитация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края» - 16,5% (ответственный исполнитель – Министерство социального развития Пермского края);

- «Развитие транспортной системы» - 16,6% (ответственный исполнитель – Министерство транспорта Пермского края);

- «Совершенствование государственного управления» - 18,8% (ответственный исполнитель - Администрация губернатора Пермского края);

- «Управление земельными ресурсами и имуществом Пермского края» - 26,7% (ответственный исполнитель - Министерство по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края);

- «Региональная политика и развитие территорий» - 27,6% (ответственный исполнитель - Министерство территориального развития Пермского края);

- «Обеспечение взаимодействия общества и власти» - 29,7% (ответственный исполнитель - Администрация губернатора Пермского края).

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года в первом полугодии 2017 года снизился уровень исполнения бюджета Пермского края по 13 госпрограммам ПК (см. таблицу 5).

4.2. Анализ исполнения отдельных госпрограмм ПК.

4.2.1. Государственная программа Пермского края «Развитие здравоохранения».

4.2.1.1. За 1 полугодие 2017 года по госпрограмме ПК «Развитие здравоохранения»¹⁶ исполнение составило 45,7% к бюджетной росписи (47,1% к плановым назначениям, утвержденным законом о бюджете).

4.2.1.2. В связи с не заключением контрактов в ранние сроки, несвоевременным принятием нормативных актов не исполнены в 1 полугодии (или исполнены на низком уровне) следующие мероприятия:

- Организация медицинской помощи по фенотипированию и трансплантации почки (почек) и оплате проезда пациентов по направлению Министерства здравоохранения Пермского края в специализированные медицинские организации за пределы Пермского края для лечения и (или) обследования (0% по КВР 244) - контракт на медицинскую помощь по фенотипированию был заключён только 05.07.2017;

- Оказание медицинской помощи по слуховому протезированию (0%) - контракт на предоставление услуги заключен 30.06.2017;

- Развитие информатизации в учреждениях здравоохранения, включая развитие телемедицинских технологий, на территории Пермского края (0%) - извещение о проведении аукциона было опубликовано 26.05.2017, 07.07.2017 аукцион признан несостоявшимся, в связи с отказом в допуске к участию в аукционе в электронной форме всех участников закупки, аукцион проведен 03.08.2017;

- Приведение в нормативное состояние учреждений здравоохранения (исполнение 3,6% от годового плана) – соглашения с учреждениями заключались начиная с апреля текущего года;

- Осуществление единовременных выплат медицинским работникам». (исполнение 0% от годовых значений) - Порядок осуществления выплат утверждён постановлением Правительства ПК 24.05.2017 № 366-п, заявка в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования сформирована только в августе 2017 года.

4.2.2. Государственная программа «Социальная поддержка граждан Пермского края»

4.2.2.1. Исполнение расходов по государственной программе сложилось на уровне 4 905 396,5 тыс. руб. или 46,7% к уточненному годовому плану.

4.2.2.2. По мероприятию «Строительство (реконструкция) объектов общественной инфраструктуры регионального значения, приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность» при уточненном плане 13 757,2 тыс. руб. исполнение составило 5,0 тыс. руб. (0%), в том числе:

- по Министерству строительства и архитектуры ПК при плановых назначениях 5 500,0 тыс. руб. исполнение составило 5,0 тыс. руб.;

¹⁶ Постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1319-п (ред. от 20.06.2016) «Об утверждении государственной программы Пермского края «Развитие здравоохранения»

- По Министерству социального развития ПК по объекту «Реконструкция двух жилых корпусов психоневрологического интерната в г. Красновишерске (оборудование лифтами)» исполнение 0% - не проведены конкурсные процедуры закупки.

4.2.3. Государственная программа «Доступная среда. Реализация и создание условий для социальной интеграции инвалидов Пермского края».

Исполнение бюджетных ассигнований за отчетный период сложилось на уровне 18 344,8 тыс. руб. или 7,0% к уточненному годовому плану.

По информации ГРБС реализация мероприятий по всем ведомствам запланирована на 2 полугодие текущего года.

4.2.4. Государственная программа «Семья и дети Пермского края».

4.2.4.1. Исполнение расходов по государственной программе сложилось на уровне 4 594 924,5 тыс. руб. или 43,4% к уточненной плану.

4.2.4.3. В связи с отсутствием нормативных актов, не заключением контрактов в ранние сроки не исполнены следующие мероприятия:

- предоставление субсидий на создание и поддержку семейного портала (300,0 тыс. руб.),

- информационное и техническое сопровождение сайта «Пермские каникулы» (600,0 тыс. руб.),

- на создание и поддержку ресурсного центра в сфере оздоровления (2626,8 тыс. руб.),

- создание и поддержку краевого ресурсного центра по работе с семьями (700,0 тыс. руб.),

- реализация проекта по организации временного пребывания детей-инвалидов в принимающих семьях (900,0 тыс. руб.).

4.2.5. Государственная программа Пермского края «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края».

4.2.5.1. За 1 полугодие 2017 года исполнение ГП составило 74,5% от объема средств, утвержденных в бюджете Пермского края на 2017 год (план – 2 096 004,4 тыс. руб., факт – 1 561 805,5 тыс. руб.) или 29,6% к утвержденной бюджетной росписи (5 277 055,9 тыс. руб.)

4.2.5.2. При сравнительном анализе объемов финансирования, утвержденных в бюджете Пермского края на 2017 год (в редакции¹⁷ от 26.04.2017), и объемов финансирования, утвержденных в государственной программе (в редакции¹⁸ от 03.05.2017), установлено расхождение в сумме 382 387, тыс. рублей.

Примечание: Следующие изменения государственную программу «Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края» были внесены постановлением Правительства Пермского края от **05.07.2017** № 588-п.

4.2.5.3. Кроме того, следует отметить, что, объем, утвержденный в сводной

¹⁷ Закон Пермского края от 29.12.2016 N 34-ПК (ред. от 26.04.2017) "О бюджете Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов" (принят ЗС ПК 15.12.2016)

¹⁸ Постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 N 1331-п (ред. от 03.05.2017) "Об утверждении государственной программы "Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края" программы "Обеспечение качественным жильем и услугами ЖКХ населения Пермского края"

бюджетной росписи на реализацию программы (5 277 055,9 тыс. руб.), больше объёма, утверждённого в бюджете Пермского края (2 096 004,4 тыс. руб.), - на 3 181 051,5 тыс. руб. (данное отклонение сложилось большей частью по расходам, связанным с последствиями техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г. Березники» - 1 165 140,8 тыс. рублей (за счет поступлений от ПАО «Уралкалий») и 1 250 000,0 тыс. рублей (за счет субсидий из федерального бюджета); субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – 423 734,6 тыс. рублей; переселение граждан из аварийного (непригодного для проживания) жилищного фонда в городе Березники за счет средств краевого бюджета – 236 079,9 тыс. рублей; средства Фонда содействия реформированию ЖКХ на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 91 952,4 тыс. рублей, и др.).

4.2.5.4. Анализ исполнения мероприятий программы показал, что по ряду мероприятиям исполнение расходов в 1 полугодии 2016 г. не осуществлялось:

- «Разработка нормативов накопления твердых коммунальных отходов»;
- «Мероприятия, связанные с последствиями техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г. Березники»;
- «Переселение граждан, проживающих в жилых помещениях в аварийных (непригодных для проживания) объектах жилищного фонда, числящихся в составе имущества казны Пермского края».

4.2.6. Государственная программа Пермского края «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Пермского края».

4.2.6.1. За 1 полугодие 2017 года исполнение ГП составило 34,9% от объёма средств, утверждённых в бюджете Пермского края на 2017 год, или 39,2% к утвержденной бюджетной росписи (50 813,3 тыс. руб.)

4.2.6.3. В то же время, обращаем внимание на то, что по состоянию на 01.07.2017 объёмы средств, утвержденных в сводной бюджетной росписи (50 813,3 тыс. руб.), не соответствуют объёмам, утверждённым в бюджете Пермского края (57 000,2 тыс. руб.), - на 6 186,9 тыс. руб. (данное отклонение сложилось: по расходам на обеспечение деятельности государственных органов в связи с внесением изменений в предельную штатную численность и передачей части функций, по расходам на «Корректировку схемы и программы развития электроэнергетики Пермского края» - в связи с экономией на конкурсных процедурах средства были направлены на оплату исполнительных листов).

4.2.6.4. Анализ исполнения мероприятий программы показал, что по ряду мероприятий финансирование в 1 полугодии 2017 г. не осуществлялось:

- «Организация выставок объектов и технологий, имеющих высокую энергетическую эффективность; проведение тематических конференций, симпозиумов, фестивалей»;
- «Сопровождение, поддержка и развитие программного обеспечения объектов ИТ-инфраструктуры, автоматизации бюджетных процессов»;
- «Содержание и аренда помещения для размещения серверного оборудования»
- «Оплата работ по проведению экспертиз и привлеченных специалистов».

4.2.7. Государственная программа Пермского края «Региональная политика и развитие территорий».

4.2.7.1. За 1 полугодие 2017 года исполнение ГП составило 27,6% от объёма средств, утверждённых в бюджете Пермского края на 2017 год, или 23,7% к утвержденной бюджетной росписи (2 134 192,0 тыс. руб.)

4.2.7.2. Однако, следует отметить, что, объём, утверждённый в сводной бюджетной росписи на реализацию программы (2 134 192,0 тыс. руб.), больше объёма, утверждённого в бюджете Пермского края (1 833 446,9 тыс. руб.), - на 300 745,1 тыс. руб. (данное отклонение сложилось за счет мероприятия по реализации муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований и по расходам на обеспечение деятельности государственных органов в связи с внесением изменений в предельную штатную численность и передачей части функций).

4.2.7.4. Анализ исполнения мероприятий программы показал, что по ряду мероприятиям финансирование в 1 полугодии 2017 года не осуществлялось:

- «Оценка деятельности глав муниципальных районов и городских округов Пермского края»;

- «Проведение конкурса на звание «Лучшая муниципальная практика».

- «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения сельских и городских поселений Пермского края».

- «Строительство (приобретение) жилых помещений с целью переселения жителей поселка Усть-Коса Косинского муниципального района Пермского края» в объёме 10 000,0 тыс. рублей;

- «Софинансирование мероприятий по реализации социально значимых проектов территориального общественного самоуправления» в объёме 20 525,1 тыс. рублей;

- «Оплата работ по проведению экспертиз и привлеченных специалистов» в объёме 5 481,1 тыс. рублей;

- «Софинансирование проектов инициативного бюджетирования» предусмотрены средства в объёме 85 870,7 тыс. рублей.

4.3. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций.

В целом, исполнение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений составило 999 972,0 тыс. руб. или 16,6% от объёма средств, утвержденных в бюджете Пермского края на 2017 год¹⁹ (6 027 386,3 тыс. руб.):

Таблица 6,
тыс.руб.

Направление бюджетных инвестиций	Утверждено в бюджете Пермского края	Исполнено	Процент исполнения
На строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения	2 874 526,8	281 755,2	9,8%
На строительство объектов автомобильной отрасли регионального значения	2 398 584,7	507 790,4	21,2%
На строительство и приобретение жилых помещений для формирования	748 007,9	206 235,5	27,6%

¹⁹ Закон Пермского края от 29.12.2016 № 34-ПК «О бюджете Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Направление бюджетных инвестиций	Утверждено в бюджете Пермского края	Исполнено	Процент исполнения
специализированного жилищного фонда Пермского края для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот			
На переселение граждан, проживающих в жилых помещениях в аварийных (непригодных для проживания) объектах жилищного фонда, числящихся в составе имущества казны Пермского края	3 228,2	0,0	0,0%
На обеспечение жилыми помещениями реабилитированных лиц, имеющих инвалидность или являющихся пенсионерами, и проживающих совместно членов их семей,	1 086,3	0,0	0,0%
На обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц	1 952,4	0,0	0,0%
На исполнение решений судов, вступивших в законную силу	0,0	4 190,9	100,0%
Итого:	6 027 386,3	999 972,0	16,6%

Как видно из таблицы 6, самое низкое исполнение сложилось по бюджетным инвестициям на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (9,8%).

4.3.1. *Исполнение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений по строительству объектов общественной инфраструктуры регионального значения.*

4.3.1.1. За 1 полугодие 2017 года фактическое финансирование расходов) за счёт средств краевого бюджета составило²⁰ 281 755,2 тыс. руб. или 100,0% от бюджетных назначений за отчетный период, при этом, исполнение объёма средств, утверждённых в законе о бюджете Пермского края на 2017 год (2 874 526,8 тыс. руб.), составило лишь 9,8% (см. таблицу 7).

Справочно: за аналогичный период прошлого года фактически из краевого бюджета было выделено на вышеуказанные цели 512 819,9 тыс. руб. (93,3% от кассового плана на 1 полугодие 2016 года), т.е. по сравнению с отчетным периодом 2017 года больше на 231 064,7 тыс.руб.

Таблица 7,
тыс.руб.

Наименование государственных программ	В законе о бюджете Пермского края на 2017 год	Бюджетные назначения на 1 полугодие 2017 года, тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	% исполнения	
				закон о бюджете	кассового плана
1. Развитие здравоохранения	495 210,9	20 910,3	20 910,3	4,2%	100,0%
2. Развитие образования и науки	300 160,0	33 508,9	33 508,9	11,2%	100,0%
3. Социальная поддержка граждан Пермского края	13 757,2	5,0	5,0	0,0%	100,0%
4. Культура Пермского края	1 373 307,3	201 451,2	201 451,2	14,7%	100,0%
5. Развитие физической культуры и спорта	362 920,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%
6. Обеспечение общественной безопасности Пермского края	300 720,9	25 879,8	25 879,8	8,6%	100,0%
7. Воспроизводство и использование природных ресурсов	28 450,5	0,0	0,0	0,0%	0,0%
ИТОГО:	2 874 526,8	281 755,2	281 755,2	9,8%	100,0%

²⁰ Согласно данным формы № ПГ-9 «Отчет об использовании бюджетных инвестиций на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения по состоянию на 01.07.2017 года».

Кроме того, на финансирование строительства (реконструкции) объектов ОИРЗ в 1 полугодии 2017 года привлекались средства из иных источников в сумме 1 209,1 тыс.руб.

Справочно:

1. Лечебный корпус, г. Чердынь – средства ОАО «Соликамскбумпром» в размере 443,5 тыс.руб.;
2. Лечебный корпус с инженерным блоком, г. Оханск - средства краевого бюджета в сумме 750,0 тыс.руб., предусмотренные на реализацию государственной программы «Развитие здравоохранения»;
3. Строительство спортивной площадки ГБОУ ПК «Школа-интернат с нарушением зрения» - внебюджетные средства образовательного учреждения в размере 15,6 тыс.руб.

Низкий процент освоения средств (9,8% по отношению к годовым ассигнованиям), по мнению КСП ПК, свидетельствует о недостаточном качестве планирования финансирования объектов капитального строительства со стороны ответственных органов исполнительной власти края, что впоследствии может привести к неисполнению плановых годовых показателей.

4.3.1.2. Следует отметить, что из 44 Объектов ОИРЗ на 2017 год, включенных в Перечень объектов капитального строительства, за 1 полугодие 2017 года не осуществлялось финансирование по 25 объектам, в том числе по 24 объектам в связи с отсутствием плановых назначений на 1 полугодие 2017 года, из них 6 объектов являются вводными в текущем году.

Справочно:

1. «Реконструкция инженерных сетей ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф.Кузьмина».
2. «Строительство спортивной площадки ГБОУ ПК "Школа-интернат для детей с нарушением зрения».
3. «Реконструкция двух жилых корпусов психоневрологического интерната (оборудование лифтами) в г. Красновишерске, расположенных по адресам: ул. Коммунистическая, д. 14; ул. Советская, д. 6».
4. «Крытый футбольный манеж в г. Перми».
5. «Реконструкция тренировочного комплекса на базе ГКАУ «Центр спортивной подготовки».
6. «Пожарное депо на 4 выезда в г. Чердыни».

Отсутствие финансирования по вышеназванным объектам может привести к переносу сроков ввода объектов ОИРЗ в эксплуатацию, а также к неэффективному расходованию средств краевого бюджета и несвоевременному достижению социально-экономических показателей.

4.3.1.3. При сравнительном анализе объёмов финансирования объектов ОИРЗ, утверждённых в законе о бюджете на 2017 год, с объёмами средств, утверждёнными в госпрограммах ПК и Перечне на 2017 год, установлено, что на момент проведения финансовой экспертизы объёмы, предусмотренные в законе о бюджете, не соответствуют объёмам бюджетных инвестиций, утверждённым в госпрограммах ПК, на общую сумму 225 818,8 тыс.руб.

Таблица 8,
тыс.руб.

Наименование государственных программ ПК	Утверждено законом о бюджете ПК на 2017 год	Утверждено в государственных программах ПК на 2017 год	Утверждено в Перечне на 2017 год	Отклонение закона о бюджете	
				от государственных программ ПК	от Перечня на 2017 год
1. Развитие здравоохранения	495 210,9	669 540,0	495 210,9	-174 329,1	-174 329,1
2. Развитие образования и науки	300 160,0	300 160,0	300 160,0	0,0	0,0

Наименование государственных программ ПК	Утверждено законом о бюджете ПК на 2017 год	Утверждено в государственных программах ПК на 2017 год	Утверждено в Перечне на 2017 год	Отклонение закона о бюджете	
				от государственных программ ПК	от Перечня на 2017 год
3. Социальная поддержка граждан Пермского края	13 757,2	28 257,2	13 757,2	- 14 500,0	- 14 500,0
4. Культура Пермского края	1 373 307,3	1 058 277,9	1 373 307,3	315 029,4	315 029,4
5. Развитие физической культуры и спорта	362 920,0	359 350,0	362 920,0	3 570,0	3 570,0
6. Обеспечение общественной безопасности Пермского края	300 720,9	204 672,4	300 720,9	96 048,5	96 048,5
8. Воспроизводство и использование природных ресурсов	28 450,5	28 450,0	28 450,5	0,0	0,0
ИТОГО:	2 874 526,8	2 648 708,0	2 874 526,8	225 818,8	225 818,8

4.3.2. *Исполнение бюджетных ассигнований 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), предоставление жилых помещений детям-сиротам.*

4.3.2.1. За 1 полугодие 2017 года из бюджета Пермского края были выделены средства на предоставление жилых помещений детям-сиротам в сумме 206 235,5 тыс.рублей, что составляет 27,7% от объёма бюджетных ассигнований на 2017 год (743 770,3 тыс.руб.), в том числе:

- за счёт средств краевого бюджета – 159 316,5 тыс.рублей или 26,7% от годовых бюджетных назначений (597 407,9 тыс.руб.);

средств федерального бюджета - 46 919,1 тыс.рублей или 32,1% от годовых бюджетных назначений (146 362,4 тыс.руб.).

Средства в размере 206 235,5 тыс.рублей были направлены²¹ на следующие цели:

- на приобретение жилых помещений путём заключения договоров купли-продажи жилых помещений – 55 762,2 тыс.руб.;

- на участие в долевом строительстве многоквартирных домов – 150 473,3 тыс. руб.

При этом, количество детей-сирот, получивших жилые помещения из специализированного жилищного фонда за 1 полугодие 2017 года, составило 494 человека, что составляет 14,0% от количества детей-сирот, имеющих право на получение жилого помещения специализированного жилищного фонда в 2017 году (3 517 человек). По состоянию на 01.07.2017 года количество детей-сирот, состоящих на учёте в качестве нуждающихся в жилых помещениях специализированного жилищного фонда, составило – 5 694 человек.

4.3.2.2. За 1 полугодие 2017 года финансирование из бюджета Пермского края на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края для обеспечения

²¹ Согласно данным формы № ПГ-38 «Отчет 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 по состоянию на 01 июля 2017 года.

жилыми помещениями детей-сирот, - не осуществлялось (годовой план – 150 000,0 тыс.рублей).

В то же время, за 1 полугодие 2017 года в рамках расходов на строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края из бюджета Пермского края были направлены средства краевого бюджета:

- на исполнение судебных актов в размере 52,8 тыс.рублей;
- на уплату судебных сборов (расходов) в размере 600,0 тыс.руб.

4.3.2.3. Вышеуказанные расходы осуществлялись в рамках государственной программы Пермского края «Семья и дети Пермского края»²² (далее – Программа).

При сравнительном анализе объёмов финансирования, утверждённых в Программе, с объёмами финансирования, утверждёнными в бюджете Пермского края на 2017 год, и объёмами бюджетных ассигнований, утверждены в сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2017 года, установлено их несоответствие:

Таблица 9
тыс.руб.

Наименование мероприятия	В Программе (в ред. от 07.06.2017)	В бюджете Пермского края (в ред. от 26.04.2017)	В сводной бюджетной росписи	Отклонение объёма средств, утвержденных в Программе	
				от бюджета Пермского края	от сводной бюджетной росписи
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 числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений	150 000,0	150 000,0	150 652,8	0,0	-652,8
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, итого, в т.ч.					
за счёт средств краевого бюджета	670 210,6	670 210,6	670 210,6	0,0	0,0
за счёт средств федерального бюджета	146 362,4	0,0	146 362,4	146 362,4	0,0

Причинами отклонения являются: средства федерального бюджета в размере 146 362,4 тыс. рублей и средства краевого бюджета на исполнение судебных актов и сборов (расходов) в размере 652,8 тыс.рублей.

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

Всего Законом о бюджете на 2017 год предусмотрено предоставление МБТ из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований на сумму 42 709,9 млн. руб. Исполнение составило 20 488,3 млн. руб., или 48,0 % к годовым

²²Утверждена постановлением Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1322-п.

назначениям (см. таблицу 10).

Таблица 10
млн. руб.

Анализ исполнения МБТ местным бюджетам из краевого бюджета
за полугодие 2017 г.,

Вид МБТ	Исполнено за полугодие 2017 г.	Исполнение к Закону о бюджете 2017 г., %	Исполнение к аналогичному периоду прошлого года, %	Справочно, в 2016 г.:	
				исполнено за полугодие	исполнено к Закону о бюджете, %
Дотации	4 018,3	50,2	50,2	4 040,7	49,6
Субсидии	1 957,6	30,8	24,4	1 423,4	26,3
Субвенции	13 945,2	52,8	52,8	14 168,1	54,7
Иные МБТ	567,1	29,3	9,9	692,6	23,0
Итого	20 324,7	48,0	42,5	20 324,7	47,8

Как видно из таблицы: относительно аналогичного периода прошлого года, - исполнение МБТ незначительно увеличилось (за полугодие 2016 г. - исполнение составляло 47,8% к годовым назначениям).

4.4.1. За отчетный период т.г., исполнение по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов и городских округов составило 50,2% к годовым назначениям (3 573,4 млн. руб.), по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 50,6% (374,6 млн. руб.).

4.4.1.1. С 2017 года 4 муниципальных района и 1 городской округ приняли решение о замене дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений по НДФЛ. По итогам полугодия ситуация по исполнению данных дополнительных нормативов неоднозначна:

Таблица 11

№ п/п	Наименование МР (ГО)	Объем дотации на выравнивание на 2017 г., замененной дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ, тыс.руб.	Объем НДФЛ, полученного по дополнительным нормативам отчислений по состоянию на 01.07.2017, тыс. руб.	Отклонение объема НДФЛ от объема дотации, %
1	2	3	4	5=4/3
1	г. Соликамск	40 835,3	20 921,9	51,2%
2	р-н Пермский	219 674,4	105 182,4	47,9%
3	р-н Соликамский	12 776,4	6 020,7	47,1%
4	р-н Суксунский	39 766,7	20 888,7	52,5%
5	р-н Юсьвинский	45 506,7	21 070,4	46,3%

Как видно из таблицы, у двух муниципальных образований объем НДФЛ по дополнительным нормативам превысил 50%-ный уровень дотаций на выравнивание, замененный дополнительным нормативом (г.Соликамск, Суксунский муниципальный район). У трех муниципальных образований исполнение НДФЛ не достигло 50%-ного объема дотаций (Пермский, Соликамский, Юсьвинский муниципальные районы).

4.4.2. Законом о бюджете на 2017 год объём субсидий, подлежащих передаче бюджетам муниципальных образований на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований (далее по тексту - «субсидии на реализацию ИП и ПРП»), утверждён в сумме 1 147,1 млн. руб. (в 2016 году – 1 501,8 млн. руб.).

Необходимо отметить, что с 2017 г. остатки субсидий, неиспользованных по итогам 2016 года, не были утверждены Законом о бюджете, на что КСП ПК указывала в Заключении от 13.04.2017 № 15²³. По данным АЦК-финансы объём субсидий на реализацию ИП и ПРП в сводной бюджетной росписи больше объема, утвержденного в Законе о бюджете, на 322,3 млн.руб. и составляет 1 469,4 млн.руб. В результате в форме № ПГ-10²⁴ объём субсидий на реализацию ИП и ПРП на 01 июля 2017 года, утвержденный постановлениями Правительства Пермского края, у 17 муниципальных образований превышает объем, утвержденный Законом о бюджете.

4.4.2.1. Фактическое финансирование за отчётный период составило 371,5 млн. руб. или 32,4% от общего объёма средств субсидий на эти цели, утверждённого Законом о бюджете на 2017 год, и 35,0% от объёма средств, утверждённых Постановлениями Правительства ПК. В прошедшем году за этот же период – направлено в муниципальные образования 330,9 млн. руб., т.е. освоение субсидий на реализацию ИП и ПРП в первом полугодии 2017 года увеличилось на 12,3%.

Таблица 11
млн.руб.

Анализ освоения субсидий муниципальным образованиям края из краевого бюджета на софинансирование ИП и ПРП за полугодия 2016 и 2017 гг.

Показатели	Полугодие 2016 г.	Полугодие 2017 г.
Утверждено Законом о бюджете	1 501,8	1 147,1
Утверждено постановлениями Правительства ПК (распределено)	865,5	1 061,0
Процент утверждённых постановлениями Правительства ПК субсидий к объёму, утверждённому Законом о бюджете	57,6	92,5
Фактическое финансирование	330,9	371,5
Процент фактического финансирования к объёму, утверждённому Законом о бюджете	22,0	32,4
Процент фактического финансирования к объёму, утверждённому постановлениями Правительства ПК	38,2	35,0

4.4.2.2. Наибольшая доля (58,0%) распределённых постановлениями Правительства ПК субсидий на реализацию ИП и ПРП приходится на инвестиционные проекты муниципальных образований – 616,3 млн.руб., исполнение по ним – 37,4%.

По другим ПРП исполнение сложилось следующее:

- ПРП «Достойное жильё» - 53,0% (при плане по Постановлениям Правительства ПК – 220,2 млн.руб.);
- ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов общественной

²³ Заключение КСП ПК от 13.04.2017 № 15 на проект закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

²⁴ Форма утверждена постановлением от 16.02.2017 № 221 «Об утверждении годовых и полугодовых форм представления отчетов об исполнении бюджета Пермского края»

инфраструктуры муниципального значения» - 3,1% (при плане - 206,4 млн.руб.);
 - ПРП «Устойчивое развитие сельских территорий» - 100% (при плане 18,1 млн.руб.).

4.4.2.3. Необходимо отметить, что помимо субсидий на реализацию ИП и ПРП, на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности из бюджета Пермского края в 2017 году планируется направить 421,0 млн.руб. в рамках отдельных направлений расходов (по данным АЦК-финансы на 01.07.2017 за исключением субсидий на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения). Т.е. реализация инвестиционных проектов муниципальных образований осуществляется как за счет субсидий на реализацию ИП и ПРП, так и в рамках отдельных направлений расходов краевого бюджета.

Причем финансирование одного и того же направления (например, реализация инвестиционных проектов в сфере образования, физкультуры и спорта) может осуществляться как в рамках соответствующих госпрограмм ПК («Развитие образования и науки», «Развитие физической культуры и спорта»), так и в рамках госпрограммы ПК «Региональная политика и развитие территорий» на разных условиях софинансирования и с разными целевыми показателями. Например: на строительство, реконструкцию, приобретение в муниципальную собственность объектов образования планируется направить 639,5 млн.руб., из них более 50% (340,0 млн.руб.) - за счет субсидий на реализацию ИП и ПРП; на строительство межшкольных стадионов, площадок, иных спортивных объектов 119,6 млн.руб., из них 55,6% (66,6 млн.руб.) за счет субсидий на реализацию ИП и ПРП.

4.4.3. Исполнение иных МБТ составило 29,3% (567,1 млн. руб.) к годовому плану (1 933,2 млн. руб.), 9,9% - к уточненному плану (сводной бюджетной росписи). Низкий процент освоения иных МБТ, в основном, связан с реализацией мероприятий по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий», г. Березники, занимающих наибольшую долю (64%) в уточненном годовом плановом объёме иных МБТ. При плановых назначениях 3 665,1 млн.руб. - исполнение составило 400,2 млн. руб., или 10,9%.

V. Дефицит краевого бюджета и источники его финансирования.

В 1-ом полугодии т.г. краевой бюджет исполнен с *профицитом* в сумме **5 671 140,2 тыс. рублей** (при утверждённом Законом о бюджете на 2017 год дефиците в сумме 9 883 638,2 тыс. рублей).

В соответствии со ст. 95 БК РФ, в составе источников финансирования дефицита краевого бюджета в общей сумме (-) 5 671 140,2 тыс. рублей учтены:

1) изменения остатков средств бюджета в сумме 2 695 817,8 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2017 остатки на счетах по учёту средств бюджета края составили в сумме 2 973 441,8 тыс. рублей (распределению не подлежат);

2) разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами, предоставленными из федерального бюджета, в сумме 3 133 042,0 тыс. рублей. В

отчётном периоде из федерального бюджета привлечено бюджетных кредитов на сумму 21 533 042,0 тыс. рублей, погашено – 18 400 000,0 тыс. рублей;

3) разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в сумме (-) 11 500 000,0 тыс. рублей. В отчётном периоде привлечено кредитов на сумму 8 000 000,0 тыс. рублей, погашено – 19 500 000,0 тыс. рублей.

VI. Государственный внутренний долг Пермского края.

6.1. По состоянию на 01.07.2017 объём государственного внутреннего долга к началу года снизился на 39,9% (на 8 376 990,4 тыс. рублей) и составил 12 631 415,3 тыс. рублей, или 45% к предельному объёму долга, установленному на 2017 год ч. 5 ст. 12 Закона о бюджете, и 26,4% к исполненным в 1-ом полугодии доходам (без учёта объёма безвозмездных поступлений).

В структуре долговых обязательств Пермского края учтены:

1) в сумме 12 604 213,9 тыс. рублей (99,8%) - задолженность по бюджетным кредитам, привлечённым из федерального бюджета (под 0,1% годовых): для частичного покрытия дефицита краевого бюджета в целях погашения долговых обязательств Пермского края (в 2014-2017 гг.); для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования и на реализацию мероприятий по поддержке монопрофильных муниципальных образований (в 2010 г. в общей сумме 492 611,9 тыс. рублей);

2) в сумме 27 201,4 тыс. рублей /460,4 тыс. \$/ (0,2%) - задолженность по государственным гарантиям Пермской области по кредиту МБРР по проекту «Городское водоснабжение и канализация» (срок полного гашения – до 2018 г.). В отчётном периоде муниципальным образованиям не предоставлялись государственные гарантии, предусмотренные Программой государственных гарантий Пермского края на 2017 год в сумме 1 969 616,9 тыс. рублей.

Задолженность по кредитам кредитных организаций *не числится*. Объём коммерческих кредитов, привлечённых краем в 2016-2017 гг. (под 10,4-11,4%% годовых) и погашенных в 2017 г. в установленные сроки, составил 19 500 000,0 тыс. рублей.

6.2. Расходы на обслуживание долга в 1-ом полугодии составили 151 951,1 тыс. рублей (по бюджетным кредитам - 2 254,5 тыс. рублей, по кредитам коммерческих банков - 149 696,7 тыс. рублей), или 6,3% к плановым годовым ассигнованиям.

VII. Бюджетные кредиты.

Статьёй 13 Закона о бюджете на предоставление в 2017 г. из краевого бюджета бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований предусмотрены ассигнования в объёме до 250 000,0 тыс. рублей. В отчётном периоде бюджетные кредиты муниципальным образованиям не предоставлялись.

Задолженность по ранее выданным бюджетным кредитам в течение отчётного периода не погашалась и составляет в сумме 188 901,3 тыс. рублей (основной долг), в т.ч. 184 094,0 тыс. рублей - реструктуризированная задолженность по бюджетному кредиту, предоставленному Чусовскому

городскому поселению для ремонта автомобильной дороги «Чусовой-Калино-Верхнечусовские городки» (в рамках кредита из федерального бюджета).

Вывод: Отчёт об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2017 года - рекомендуется для рассмотрения Законодательным Собранием Пермского края.

И.о.председателя КСП ПК



В.Л. Шуклецов