



**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@ksp.permkrai.ru
ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090
ИНН/КПП 5902292350/590201001

Председателю
Законодательного Собрания
Пермского края

В.А. Сухих

28.03.2012 № 1-Н/198

на № 07/355-12 от 28.02.2012г.

О направлении заключения

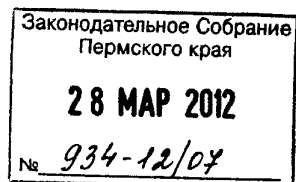
Уважаемый Валерий Александрович!

Направляем Вам заключение на проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении Закона Пермской области от 07.10.2004 №1617-327 «Об областной целевой программе «Развитие лесопромышленного комплекса Пермской области на 2004-2010 годы».

Приложение: на 7 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

Ю.В. Новоселов





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

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Пермского края
«Об утверждении отчёта об исполнении
Закона Пермской области от 07.10.2004 № 1617-327
«Об областной целевой программе
«Развитие лесопромышленного комплекса Пермской области на 2004-2010 годы»

(внесён губернатором Пермского края О.А. Чиркуновым)

28.03.2012

№ 9

Письмом Законодательного Собрания Пермского края¹ в адрес КСП ПК для подготовки заключения направлен проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении Закона Пермской области от 07.10.2004 № 1617-327 «Об областной целевой программе «Развитие лесопромышленного комплекса Пермской области на 2004-2010 годы»».

По существу отмечаем следующее:

1. Согласно Закону Пермской области от 05.02.2003 № 620-120² (далее – «Закон № 620-120») отчёт об исполнении краевой (областной) целевой программы (далее – «КЦП»), должен направляться в Законодательное Собрание Пермского края в срок до 1 сентября года, следующего за годом окончания реализации КЦП. То есть, Отчёт об исполнении Закона Пермской области от 07.10.2004 № 1617-327 «Об областной целевой программе «Развитие лесопромышленного комплекса Пермской области на 2004-2010 годы» (далее – «Отчёт») должен был поступить в Законодательное Собрание Пермского края в срок до 01.09.2011 г., фактически, в нарушение установленного срока Отчёт поступил³ в Законодательное Собрание Пермского края только 27.02.2012 г.

2. Общая стоимость областной целевой программы «Развитие лесопромышленного комплекса Пермской области на 2004-2010 годы»⁴ (далее – «Программа») определена в объёме 22 904,9 млн. руб., в том числе:

- федеральный бюджет - 171,0 млн. руб.;
- бюджет области (края) – 370,5 млн. руб., в том числе:
 - дорожное хозяйство – 270,3 млн. руб.;
 - бюджет содействия инвестициям – 3,0 млн. руб.;
 - текущие расходы – 97,2 млн. руб.
- собственные и заёмные средства предприятий ЛПК – 22 363,4 млн. руб.

¹ Письмо Законодательного Собрания Пермского края от 28.02.2012 № 07/355-12 «О направлении проекта закона на заключение»;

² Закон Пермской области от 05.02.2003 № 620-120 «О краевых (областных) целевых программах»;

³ Письмо губернатора Пермского края от 24.02.2012 № СЭД-01-29-155 «О направлении проекта закона Пермского края» (вх. ЗС ПК № 541-12/07 от 27.02.2012);

⁴ Закон Пермской области от 07.10.2004 № 1617-327 «Об областной целевой программе «Развитие лесопромышленного комплекса Пермской области на 2004-2010 годы»;

Согласно Паспорту Программы:

- государственным заказчиком является Министерство промышленности, инноваций и науки Пермского края (далее – «Минпром ПК»);
- исполнители Программы: Минпром ПК, Дорожное агентство Пермского края, Министерство природных ресурсов Пермского края, Агентство по природопользованию Пермского края;
- срок реализации Программы – 2004-2010 годы.

3. Анализ информации, изложенной в Отчёте.

Представленный Отчёт содержит разделы, которые соответствуют наименованию разделов, указанных в п. 2 ст. 7-1 Закона ПК № 620-120.

По существу отмечаем следующее:

3.1. Раздел 1 Отчёта «Сравнительный анализ ситуации до принятия Программы и после ее завершения».

Сравнительный анализ ситуации до принятия Программы и после ее завершения Раздел 1 Отчёта, - *не содержит*.

Информация, представленная в данном разделе Отчёта, - не подтверждена, соответствующие материалы не представлены. Ряд показателей, - не относятся к результатам реализации Программы и включены в Отчёт не корректно.

Так, в Отчёте отражено, что «*Финансирование строительства магистральных лесовозных дорог осуществлялось из регионального бюджета*». Вместе с тем, указанное строительство за счёт средств краевого бюджета, выделенных на реализацию Программы, за период действия Программы не осуществлялось. Также указано: «*Построено 12 км автодороги Красный берег-Золотанка...*». Фактически, автодорога Красный берег-Золотанка, построенная за счёт средств краевого бюджета, имеет мощность 21,058 км, при этом, лишь частичная оплата расходов на строительство данного объекта (около 10%) произведена за счёт средств, выделенных на реализацию мероприятий Программы.

В Приложение 1 к Отчёту «Инвестиционные проекты предприятий лесопромышленного комплекса Пермского края» отражены показатели инвестиционных проектов предприятий лесопромышленного комплекса Пермского края, сроки реализации которых заканчиваются в 2013-2017 гг., то есть вне рамок действия Программы.

3.2. Раздел 2 Отчёта «Оценка степени достижения целей и задач Программы».

КСП ПК сведены в таблицу цели и достигнутые результаты, отражённые в Отчёте:

табл. 1

Наименование целей и задач Программы	Достигнутые результаты согласно Отчёту
Повышение доходов населения, роста качества жизни и развития лесных территорий в результате роста конкурентоспособности ЛПК	Удалось достичь цели Программы
Повышение конкурентоспособности существующих и создание новых конкурентоспособных предприятий, активно работающих как на внутриобластном и межрегиональном рынках России, так и на внешних рынках стран СНГ и дальнего зарубежья.	Открытие новых производств, а также модернизация существующих предприятий ЛПК позволили решить задачу; объем отгруженной продукции ЛПК по итогам 2010 года составил 23 696 млн. рублей
Развитие инфраструктуры и стимулирование экономического развития в малонаселенных районах Пермской области	Частично решена.
Создание центров компетенций в лесном хозяйстве, лесозаготовке, по созданию центров подготовки кадров для лесопромышленного комплекса	Не удалось решить в полном объёме; не выполнены некоторые прогнозные показатели выпуска основных видов лесобумажной продукции.

В Отчёте отсутствует сравнение плановых и фактических показателей (объё-

мов) реализации Программы, то есть Раздел 2 Отчёта оценку степени достижения целей и задач Программы, - *не содержит*.

3.3. Раздел 3 Отчёта «Оценка уровня выполнения программных мероприятий в целом по исполнителям и участникам Программы».

КСП ПК осуществлён анализ выполнения программных мероприятий, предусмотренных Программой, в ходе которого установлено:

В рамках реализации Программы предусматривалось проведение 17 мероприятий⁵ на общую сумму 22 904,9 млн. руб.:

табл. 2

Наименование источника	Количество мероприятий	Объем финансирования (млн. руб.)	Доля (%)
1. Федеральный бюджет	1	171,0	0,7%
2. Краевой бюджет, всего, в т.ч.	8	370,5	1,6%
- бюджет содействия инвестициям	1	3,0	
- текущие расходы	6	97,2	
- дорожное хозяйство	1	270,3	
3. Собственные и заёмные средства предприятий ЛПК	8	22 363,4	97,7%
Итого	17	22 904,9	100,00

Как видно из таблицы № 2, за счёт средств федерального бюджета планировалось осуществить 1 мероприятие на сумму 171,0 млн. руб. или 0,7% от общего объёма Программы, за счёт средств краевого бюджета – 8 мероприятий на сумму 370,5 млн. руб. или 1,6%, за счёт собственных и заёмных средств предприятий ЛПК – 8 мероприятий на сумму 22 363,4 млн. руб. или 97,7%. То есть, основным источником финансирования Программы должны были являться собственные и заёмные средства предприятий ЛПК. Вместе с тем, в разделе информация о выполнении мероприятий Программы за счёт средств предприятий ЛПК, - *отсутствует*.

Из 17 мероприятий, предусмотренных Программой, выполнение отражено только по 3 мероприятиям, оценка уровня выполнения остальных мероприятий, - не дана. То есть, Раздел 3 Отчёта оценку уровня выполнения программных мероприятий в целом, по исполнителям и участникам Программы, - *не содержит*.

3.3.1. Средства федерального бюджета планировалось направить на создание новых мощностей по лесопилению, производству фанеры и древесного угля в г. Гремячинске в размере 171,0 млн. руб. В Разделе 3 Отчёта информация о результатах выполнения данного мероприятия, - *отсутствует*.

В то же время, в Разделе 5 Отчёта «Оценка уровня достижения показателей эффективности Программы» отражено, что фактическое исполнение Программы за счёт средств федерального бюджета составило 29,3 млн. руб., то есть всего 17,1% от планового объёма.

3.3.2. За счёт средств краевого бюджета (бюджета содействия инвестициям) планировалось осуществить подготовку инвестиционных площадок: Горнозаводский ЛДК и Сарсинский ДФЗ на общую сумму 3,0 млн. руб.

Согласно п. 3.1.2. Раздела 3 Отчёта инвестиционное предложение по данным объектам, - *не реализовано*.

3.3.3. За счёт текущих расходов краевого бюджета планировалось осуществить 6 мероприятий на общую сумму 97,2 млн. руб., из них на подготовку инвестицион-

⁵ П. 5.5. Программы «Программные мероприятия в производственно-технической сфере развития лесопромышленного комплекса Пермской области на 2004-2010 годы»;

ных площадок – 54,87 млн. руб.

Согласно п. 3.1.4. Отчёта: на момент окончания Программы привлечь инвестора для строительства Добрянского ЦБК, - *не удалось*.

По остальным 5 мероприятиям Программы информация об их выполнении, - *отсутствует*.

3.3.4. Средства краевого бюджета планировалось направить на мероприятия по разработке концепции долгосрочной целевой программы «Развитие лесопромышленного комплекса Пермского края на 2011-2014 годы и на период до 2010 года» и долгосрочной целевой программы «Развитие лесопромышленного комплекса Пермского края на 2011-2014 годы и на период до 2020 года» в сумме 6,0 млн. руб.

Справочно: согласно Приложению 2 к Отчёту «Финансирование областной целевой программы «Развитие лесопромышленного комплекса Пермской области на 2004-2010 годы» в разрезе мероприятий и исполнителей» фактическое финансирование из бюджета Пермского края за период действия Программы составило 1,8 млн. руб. В Разделе 3 Отчёта информация об уровне выполнения данного мероприятия, - *отсутствует*.

На момент проведения финансовой экспертизы утвержденная концепция и указанная программа, - *отсутствуют*.

3.3.5. В программных мероприятиях за счёт средств краевого бюджета предусматривалось финансирование мероприятия в области дорожного хозяйства «*Строительство, реконструкция, ремонт и содержание магистральных автодорог*», исполнитель - Дорожное агентство Пермского края.

На исполнение вышеназванного мероприятия на период действия Программы утверждена потребность в финансовом обеспечении из областного (краевого) бюджета в объёме 270,3 млн. руб.⁶, в том числе на капитальные расходы 227,0 млн. руб., на текущие расходы – 43,3 млн. руб.⁷, без указания на какие именно дорожные объекты выделены средства, и их протяженности.

В Разделе 3 Отчёта информация об уровне выполнения данного мероприятия, - *отсутствует*.

3.3.5.1. Согласно Приложению 2 Отчёта фактическое исполнение данного мероприятия составило 69,2 млн. руб. или 25,6% от утвержденной в Программе потребности. Реализация данного программного мероприятия осуществлялась лишь в 2006 и 2008 годах, несмотря на то, что Программой предусматривалась реализация мероприятия в течение всего действия Программы, за исключением 2007 года⁸.

Так, в законах Пермской области о бюджете на 2004 г. и на 2005 г. в расходах дорожного хозяйства бюджетные назначения на реализацию мероприятия Программы не утверждались, несмотря на то, что в Программе финансовая потребность предусмотрена на 2004 г. в сумме 23,1 млн. руб., на 2005 г. в сумме 25,1 млн. руб. Аналогичная ситуация сложилась и в 2009-2010 годах, когда несмотря на то, что Программой на 2009-2010 годы предусмотрена финансовая потребность мероприятия по дорожному хозяйству, соответственно, в сумме 64,2 млн. руб. и 84,5 млн. руб., в бюджете Пермского края расходы на его реализацию не утверждались и мероприятие Программы не исполнялось.

3.3.5.2. Следует отметить, что, исходя из установленной классификации авто-

⁶ В части расходов по дорожному хозяйству;

⁷ В Программе указано, что распределение средств на строительство автодорог приведено условно в силу ежегодных изменений в объёмах строительства;

⁸ На 2007 год в Программе и соответственно в бюджете финансирование мероприятий Программы, исполнителем которых является Дорожное агентство Пермского края, не планировалось;

мобильных дорог общего пользования⁹, автомобильные дороги Коса-Соликамск и Красный Берег-Золотанка, оплата работ по реконструкции и строительству которых осуществлялась частично за счёт средств краевого бюджета, выделенных на реализацию мероприятий Программы, *не являются магистральными*.

Исходя из вышеизложенного следует, что бюджетные средства в сумме 65,0 млн. руб., израсходованные в рамках реализации Программы на «*Строительство, реконструкцию, ремонт и содержание магистральных автодорог*», не относятся к объектам, финансирование которых предусматривалось мероприятием Программы.

3.4. Раздел 4 Отчёта «Сравнительный анализ финансовых затрат на реализацию Программы».

КСП ПК сведены в таблицу исполнение плановых объёмов финансирования, отражённое в Разделе 4 Отчёта, - см. таблицу № 3.

табл. 3,
млн. руб.

Источники финансирования	Утверждено в Программе	Отражено в Отчёте		Процент исполнения Программы по Отчёту
		план	факт	
Федеральный бюджет	171,0	171,0	29,3	16,84*
Краевой бюджет	370,5	370,5	131,33	35,45
Собственные и заёмные средства предприятий ЛПК	22 363,4	22 363,4	8 514,6	38,07
Итого	22 904,9	22 904,9	8 675,23	не указано

* в Отчёте неверно указан процент исполнения Программы за счёт средств федерального бюджета (факт 17,13%).

Сравнительный анализ финансовых и иных затрат на реализацию Программы в целом, по источникам финансирования, в разрезе мероприятий, исполнителей Программы и по территориям Пермского края, Отчёт - *не содержит*, разработчиками представлены лишь сводные финансовые затраты на реализацию Программы, а не требуемый анализ.

В Отчёте информация об использовании привлеченных собственных и заёмных средств предприятий ЛПК, - *отсутствует*, то есть нельзя утверждать, что собственные и заёмные средства предприятий ЛПК, - привлечены в рамках реализации Программы.

3.5. Раздел 5 Отчёта «Оценка уровня достижения показателей эффективности Программы».

Согласно Разделу 5 Отчёта «...значение каждого показателя за 2010 год является фактическим значением показателя на момент окончания Программы и дополнительно сравнивается с фактическим значением показателя за 2004 год. Значения показателей эффективности Программы приведены в приложениях 3 и 4 к настоящему отчёту...».

3.5.1. Анализ информации, изложенной в Приложении 3 к Отчёту¹⁰ показал, что ряд основных фактических показателей эффективности реализации Программы, *ниже плановых*.

Снижение фактических показателей за 2010 год по сравнению с 2004 годом, произошло по платежам в бюджет, численности работающих, прибыли от продаж, рентабельности производства.

⁹ В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 08.11.2007 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», п. 1.2. правил дорожного движения Российской Федерации, утвержденных Постановлением Совета Министров – Правительства Российской Федерации от 23.10.1993 № 1090;

¹⁰ Приложение 3 Отчёта «Основные показатели эффективности реализации областной целевой программы «Развитие лесопромышленного комплекса Пермской области на 2004-2010 годы»;

3.5.2. Согласно Приложению 4 к Отчёту¹¹ за период реализации Программы фактические показатели эффективности Программы, - также ниже плановых.

3.5.3. В разделе 5 Отчёта указано, что *«Благодаря реализации мероприятий программы достигнута основная цель – повышение доходов населения Пермского края, рост качества жизни и развитие лесных территорий в результате роста конкурентоспособности лесопромышленного комплекса Пермского края. ... Приведенный анализ результатов работы по реализации программных мероприятий позволяет сделать вывод, что цель Программы в целом достигнута. В Пермском крае сформированы устойчивые предпосылки для достижения дальнейших положительных результатов в сфере развития ЛПК Пермского края...»*.

В то же время, на основании анализа информации, изложенной в Отчёте, можно сделать вывод о низкой эффективности Программы.

К тому же, следует отметить, что реализация программных мероприятий в принципе не может оказать существенного влияния на достижение основной цели Программы: *повышение доходов населения Пермского края, рост качества жизни и развитие лесных территорий...*

3.5.4. За период действия Программы КСП ПК было проведено ряд контрольных мероприятий: «Обследование хода реализации Закона Пермской области от 07.10.2004 г. № 1617-327 «Об областной целевой программе «Развитие лесопромышленного комплекса Пермской области на 2004-2010 годы» (Заключение КСП ПК от 10.05.2007 № 43); «Проверка исполнения Закона Пермской области «Об областной целевой программе «Развитие лесопромышленного комплекса Пермской области на 2004-2010 годы» и перспективах развития лесопромышленного комплекса Пермского края» (Заключение КСП ПК от 22.10.2008 № 114), «Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию областной целевой программы «Развитие лесопромышленного комплекса Пермской области на 2004-2010 годы» (Заключение КСП ПК от 10.03.2009 № 17), по результатам которых указывалось на неэффективное расходование бюджетных средств.

4. Анализ объёмов финансирования, предусмотренных в законах о бюджете Пермского края (области) на реализацию Программы.

Согласно требованиям Закона ПО № 620-120, финансовое обеспечение реализации КЦП должно определяться в порядке, определённом Законом Пермской области «О бюджетном процессе в Пермской области», Методикой формирования бюджетов и бюджетного регулирования в Пермской области (далее – «Методика») и законом о бюджете края на соответствующий финансовый год.

В соответствии с Методиками, действующими на период проверки:

- объём бюджетных ассигнований на реализацию программ утверждается законом Пермского края о бюджете Пермского края на очередной финансовый год и плановый период по соответствующей каждой программе (подпрограмме) целевой статье расходов бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств;

- объём расходов на реализацию программ должен определяться исходя из объёмов, установленных соответствующими законами Пермского края.

КСП ПК проведён анализ соответствия объёмов финансирования на реализацию Программы за счёт средств краевого бюджета, утверждённых в законах о бюджете Пермского края на 2004 год¹², на 2005 год¹³, на 2006 год¹⁴, на 2007¹⁵ год, на

¹¹ Приложение 4 к Отчёту «Эффективность областной целевой программы «Развитие лесопромышленного комплекса Пермской области на 2004-2010 годы»;

¹² Закон Пермской области от 29.12.2003 № 1160-235 «О бюджете Пермской области на 2004 год»;

2008¹⁶ год, на 2009¹⁷ год и на 2010¹⁸ год, в результате которого выявлено следующее:

- в законах о бюджете на 2004 год, на 2005 год соответствующий финансовый год объёмы бюджетных ассигнований на реализацию Программы, - *не отражены* в Перечне целевых программ, подлежащих к финансированию в соответствующем финансовом году;

- объёмы бюджетных ассигнований на реализацию Программы по отдельной целевой статье расходов бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в бюджетах Пермского края (области) на 2004 год, 2005 год, 2006 год, 2007 год, 2009 год, 2010 год утверждены, но не соответствуют объёмам финансирования, утверждённым в Программе на соответствующий финансовый год.

Информация о причинах отклонений объёмов финансирования, утвержденных в Программе, и объёмов финансирования, утверждённых в законах о бюджете, разработчиками Отчёта, - *не представлена*.

Вывод:

проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении Закона Пермской области от 07.10.2004 № 1617-327 «Об областной целевой программе «Развитие лесопромышленного комплекса Пермской области на 2004-2010 годы» рекомендуется для рассмотрения на Законодательном Собрании Пермского края с учётом замечаний, указанных в настоящем Заключении.

Председатель
Контрольно-счётной палаты Пермского края



Ю.В. Новосёлов

Сычев, (342) 217-67-09,
Егорова, (342) 217 75 17.

¹³Закон Пермской области от 29.12.2004 № 1945-422 «О бюджете Пермской области на 2005 год»;

¹⁴Закон Пермской области от 30.11.2005 № 2741-613 «О бюджете Пермской области на 2006 год»;

¹⁵Закон Пермского края от 12.12.2006 № 35-КЗ «О бюджете Пермского края на 2007 год»;

¹⁶Закон Пермского края от 26.12.2007 № 169-ПК «О бюджете Пермского края на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов»;

¹⁷Закон Пермского края от 23.12.2008 № 374-ПК «О бюджете Пермского края на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов»;

¹⁸Закон Пермского края от 17.12.2009 № 560-ПК «О бюджете Пермского края на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов».