



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект Закона Пермского края «Об утверждении отчета
об исполнении бюджета Пермского края за 2018 год»**

(внесен губернатором Пермского края М.Г. Решетниковым)

08.05.2019

№ 24

Заключение КСП Пермского края на проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2018 год» (далее по тексту - «Отчёт за 2018 год») подготовлено по результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, в порядке, установленном ст. 50 Закона Пермского края от 12.11.2007 г. № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» (далее по тексту – «Закон о бюджетном процессе»), с использованием материалов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведённых КСП Пермского края за отчётный период, и результатов анализа основных показателей краевого бюджета по итогам его исполнения.

Срок представления Отчёта за 2018 год, а также объём материалов и документов, прилагаемых к нему, - соответствуют требованиям, установленным ст. 50 Закона о бюджетном процессе.

1. Предварительные итоги социально-экономического развития Пермского края) (по оперативным данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю (далее – «Пермьстат»)).

1.1. Основные макроэкономические условия функционирования экономики Пермского края в 2018 г.:

- ослабление курса рубля по отношению к доллару США: в 2018 г. официальный номинальный курс доллара США к рублю составил 69,47 руб. за доллар США¹ (в 2017 году – 58,3 руб.);

- цена на нефть марки Urals в январе-декабре 2018 года выросла на 32% по сравнению с 2017 г. и составила 70,01 USD за баррель² (2017 г. – 53,03 USD за баррель);

- ключевая ставка ЦБ в течение 2018 года снижалась, но на конец 2018 года осталась на уровне конца 2017 года – 7,75%³.

1.2. Исполнение краевого бюджета в 2018 г. происходило в условиях как положительных, так и отрицательных изменений отдельных показателей социально-экономического развития Пермского края. Среди положительных факторов

¹ <http://www.kursvaliut.ru>

² https://www.minfin.ru/ru/search/?q_4=URALS&source_id_4=6

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

можно отметить рост промышленного производства, продукции сельского хозяйства, грузооборота транспорта, сальдированного финансового результата деятельности организаций, заработной платы, показателей потребительского рынка. Среди отрицательных – снижение объемов работ по виду деятельности «Строительство», инвестиций в основной капитал, реальных располагаемых денежных доходов, численности населения Пермского края.

1.2.1. В 2018 году рост объемов промышленного производства составил 101,9%.

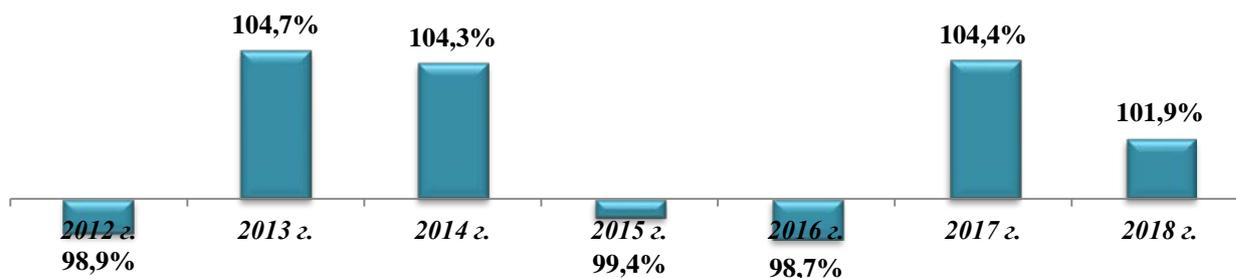


Рисунок 1. Индекс промышленного производства в Пермском крае, %.

Рост промышленного производства отмечается в «Обработывающих производствах» (103,7%), в «Обеспечении электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» (102,4%), в «Водоснабжении; водоотведении, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений» (119,8%). По виду деятельности «Добыча полезных ископаемых» отмечается снижение производства (на 2,4%) за счёт снижения добычи прочих полезных ископаемых (на 6,6%).

Внешнеторговый оборот предприятий края по сравнению с 2017 г. увеличился на 9,2%, составив 6 175,8 млн.долларов США, однако данный показатель пока не достиг уровня внешнеторгового оборота 2015 г. (6 680,8 млн.долларов США).

Продолжилась отрицательная динамика объемов работ по виду деятельности «Строительство»: в 2018 году выполнено работ на 91,5% к январю-декабрю 2017 г. в сопоставимых ценах.

Грузооборот организаций автомобильного транспорта (без субъектов малого предпринимательства) в 2018 году увеличился на 26,6% к январю-декабрю 2017 г.

Впервые за последние 4 года положительная динамика отмечается в производстве продукции сельского хозяйства: в 2018 г. по сравнению с январем-декабрем 2017 г. рост объемов производства составил 105,6% (в сопоставимых ценах), в первую очередь за счёт роста продукции растениеводства (115,9%).

В связи с благоприятными погодными условиями в 2018 году рост производства продукции растениеводства отмечался по всем видам продукции, в т.ч. картофеля (на 36,7%), зерновых и зернобобовых (на 4,8%), овощей (на 6,2%). Основными производителями продукции растениеводства являются крестьянские и фермерские хозяйства и хозяйства населения. В животноводстве, где наиболь-

шую долю в структуре производства занимают сельхозпредприятия (75,0%), - производство продукции по сравнению с прошлым годом выросло незначительно (101,5%). поголовье крупного рогатого скота и птиц в хозяйствах всех категорий увеличилось (на 2,1% и на 4,1% соответственно), снижалось поголовье свиней (на 2,5%), овец и коз (на 12%).

Сальдированный финансовый результат организаций края (прибыль минус убыток)⁴ в январе-декабре 2018 г. составил 196,8 млрд.рублей. В целом по краю, 72% обследованных организаций получили прибыль в объеме 226,8 млрд.рублей, 28% – убыток в объеме 30,0 млрд.рублей. Относительно аналогичного периода прошлого года, сальдированный финансовый результат увеличился на 6,7%.

1.2.2. В 2018 г. объем инвестиций в основной капитал составил 238 007,9 млн.рублей. В сопоставимых условиях данный показатель уменьшился на 7,6%.



Рисунок 2. Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах, %

В обрабатывающих производствах, занимающих наибольшую долю в структуре инвестиций по видам экономической деятельности (46,3%), - инвестиции снизились на 0,3%, в добыче полезных ископаемых (их доля – 19,6%) снижение на 0,5%, в обеспечении электрической энергией, газом и паром, кондиционировании воздуха (доля – 6,9%) – снижение на 46,1%.

1.2.3. Среднемесячная заработная плата составила 35 577,5 рублей. По отношению к 2017 г. она выросла в номинальном выражении - на 8,4%, в реальном выражении (с учётом инфляционного фактора) - на 6,2%. Просроченная задолженность по заработной плате на 1 января 2019 года составила 9,3 млн.рублей, увеличившись по сравнению с задолженностью на 01.01.2018 г. на 23,1%.

Среднедушевые денежные доходы населения в номинальном выражении практически не изменились по сравнению с 2017 годом и составили 28 776,7 рублей, при этом реальные располагаемые денежные доходы (доходы за вычетом обязательным платежей и взносов, скорректированные на индекс потребительских цен), как и в 2016-2017 гг., демонстрируют отрицательную динамику – 96,8% к уровню 2017 г.

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

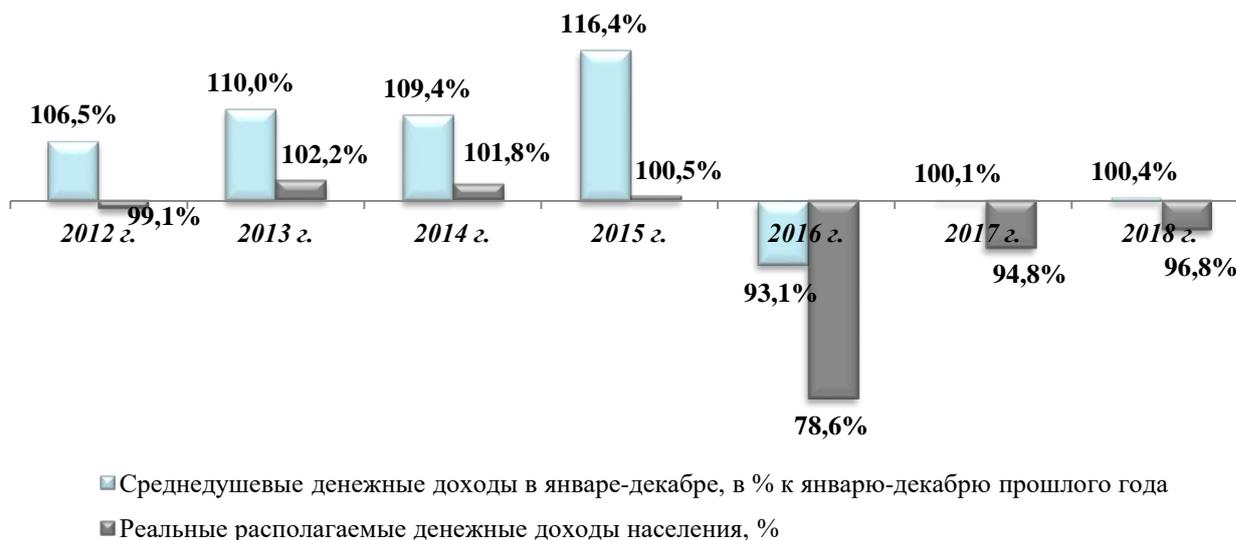


Рисунок 3. Динамика денежных доходов населения Пермского края, %

Среднесписочная численность работающих сократилась на 11,1 тыс. человек (на 0,7%) по сравнению с 2018 годом, составив 783,2 тыс. человек.

Показатели потребительского рынка Пермского края (оборот розничной торговли, объем платных услуг) в сопоставимых ценах увеличились относительно 2017 г. (на 5,8% и 4% соответственно). Оборот общественного питания незначительно снизился, составив 99,7%.

Индекс потребительских цен за январь-декабрь 2018 г. составил 102,1%, что несколько ниже уровня января-декабря 2017 года (102,8%). При этом стоимость фиксированного набора потребительских товаров и услуг для межрегиональных сопоставлений покупательной способности населения с начала года выросла на 4,9%, составив 14 663,0 рубля. Среди продовольственных товаров наибольший рост цен отмечается в отношении яиц (130,2% в декабре 2018 года к декабрю 2017), сахара-песка (129,7%), мяса и птицы (111,3%). По непродовольственным товарам наибольший рост цен на бензин (108,8%) и медикаменты (106,9%).

1.2.4. Численность населения Пермского края в прошедшем году продолжала уменьшаться за счет естественной убыли населения (на 5 224 человека) и миграционного оттока (на 6 508 человек)⁵.

Наибольшее влияние на естественную убыль оказало снижение рождаемости (с 32 004 человек в 2017 году до 29 342 человек в 2018 году). Количество умерших изменилось незначительно (с 34 780 до 34 566 человек). Миграционный отток в 2018 г. увеличился на 479 человек по сравнению с 2017 годом.

В результате естественной убыли и миграционного оттока населения, численность населения Пермского края по состоянию на 01.01.2018 г. составила 2 610 800 человека⁶, сократившись по сравнению с 2017 годом на 12 492 человека (в 2017 году сокращение на 8 975 человек).

1.3. Информация по основным показателям социально-экономического раз-

⁵ По предварительным данным Пермьстата за январь-декабрь 2018 г.

⁶ http://permstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/permstat/ru/statistics/population/

вития Пермского края в сравнении с показателями Российской Федерации представлена в следующей таблице.

Таблица 1

Сравнение основных показателей социально-экономического развития Пермского края и Российской Федерации в 2018 г. (по оперативным данным Пермстата и Росстата)

Наименование показателя	% к соответствующему периоду предыдущего года/ рублей		
	Российская Федерация	Пермский край	Отклонение показателей по Пермскому краю от показателей по Российской Федерации
Индекс потребительских цен, %	102,9	102,1	0,8 ⁷
Индекс промышленного производства, %	102,9	101,9	-1,0
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в сопоставимых ценах, %	99,4	105,6	6,2
Объём работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в сопоставимых ценах, %	105,3	91,5	-13,8
Грузооборот организаций автомобильного транспорта, %	102,3	126,6	24,3
Оборот розничной торговли, в сопоставимых ценах, %	102,6	105,8	3,2
Объём платных услуг населению, в сопоставимых ценах, %	102,5	104,0	1,5
Инвестиции в основной капитал, в сопоставимых ценах, %	104,3	92,4	-11,9
Среднедушевые денежные доходы, рублей	32635	28776,7	-3858,3
Реальные располагаемые денежные доходы населения, %	100,3	96,8	-3,5
Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника, - номинальная, рублей	43400	35577,5	-7822,5
- реальная заработная плата, %	106,8	106,2	-0,6

Как видно из таблицы, 5 из 12 представленных показателей социально-экономического развития Пермского края по итогам 2018 г. оказались лучше значений по Российской Федерации (в 2017 году основная часть показателей оказалась хуже показателей развития Российской Федерации). Индекс потребительских цен по Пермскому краю незначительно (на 0,8 процентных пункта) ниже среднероссийского. Также ниже среднероссийского уровня показатели доходов населения Пермского края.

1.4. Для разработки основных параметров регионального бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Правительством Пермского края был использован базовый вариант прогноза, «исходя из предположений об умеренном экономическом развитии основных предприятий в условиях продолжения действий санкционной политики, сокращения внутреннего спроса на продукцию и услуги сферы потребления. В данном варианте предполагается снижение экономической эффективности предприятий сферы услуг, ритейла, строительства, финансовой деятельности. При этом может усилиться риск роста социальной

⁷ Показатель «Индекс потребительских цен» имеет обратное значение: чем ниже значение - тем лучше результат

напряженности, использования механизма агрессивной налоговой оптимизации предприятиями».

Анализ выполнения основных показателей прогноза социально-экономического развития на 2018 год, принятых к расчёту при формировании бюджета Пермского края развития на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, представлен в следующей таблице.

Таблица 2

Сравнение фактических показателей социально-экономического развития Пермского края в 2018 г. (по данным Пермьстата) и показателей прогноза социально-экономического развития, использованного при формировании бюджета Пермского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Наименование показателя	Прогноз на 2018 г. (базовый вариант) ⁸	% к соответствующему периоду предыдущего года/ рублей	
		Факт за 2018 г. (по данным Пермьстата)	Отклонение фактических показателей от прогнозных
Индекс потребительских цен,%	104,3	102,1	2,2 ⁹
Индекс промышленного производства,%	101,3	101,9	0,6
Индекс производства продукции сельского хозяйства, в сопоставимых ценах,%	101,7	105,6	3,9
Индекс физического объёма инвестиций в основной капитал, в сопоставимых ценах,%	109,7	92,4	-17,3
Фонд заработной платы, темп роста,%	106,0	108,4	2,4
Среднедушевые денежные доходы, темп роста,%	104,9	100,4	-4,5
Средняя заработная плата, рублей	34 236,0	35 577,5	1341,5
Реальная заработная плата,%	100,9	106,2	5,3
Среднесписочная численность работающих, темп роста, %	100,1	99,3	-0,8

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

2. Общие положения

В течение финансового года в Закон Пермского края от 07.12.2017 № 152-ПК «О бюджете Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – «Закон о бюджете») изменения вносились 5 раз (столько же изменений в Закон о бюджете было внесено в 2017 г.).

В результате внесенных изменений:

- планируемые доходы были увеличены на 7 763 827,8 тыс. рублей (на 6,5%) и в последней редакции составили 120 129 028,8 тыс. рублей;

- расходы были увеличены на 9 694 522,5 тыс. рублей (на 7,4%), составив 131 302 171,6 тыс. рублей;

- дефицит был увеличен на 1 930 694,7 тыс. рублей и составил 11 173 142,8 тыс. рублей, что находится в пределах ограничений, установленных

⁸ Сценарные условия для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края до 2020 года.

⁹ Показатель «Индекс потребительских цен» имеет обратное значение: чем ниже значение - тем лучше результат.

ст. 92.1 БК РФ (до 15%) и Соглашениями с Минфином РФ (до 10%), и составляет 9,3% к объёму доходов краевого бюджета (с учётом порядка исчисления).

Основные характеристики исполнения краевого бюджета за 2018 год представлены в таблице:

Таблица 3
млн.рублей

Наименование показателей	Закон о бюджете на 2018 год (ред. от 01.11.2018)	Уточненный план (бюджетная роспись)	Исполнено	% исполнения к Закону о бюджете	% исполнения к уточненному плану
Доходы, из них:	120 129,0	124 361,5	127 558,4	106,2%	102,6%
Налоговые и неналоговые доходы	-	107 245,9	109 953,9	-	102,5%
Безвозмездные поступления	-	17 115,6	17 604,5	-	102,9%
Расходы, из них:	131 302,2	135 509,2	127 526,7	97,1%	94,1%
Государственные программы	127 480,7	131 983,1	125 380,4	98,4%	95,0%
Непрограммные мероприятия	3 821,4	3 526,1	2 146,3	56,2%	60,9%
Дефицит (-) Профицит (+)	-11 173,2	-11 147,7	31,7	x	x

Согласно Отчёту за 2018 год, в краевой бюджет:

- фактически поступило доходов в объёме 127 558 403,1 тыс.рублей, что составляет 106,2% к утвержденным объемам в Законе о бюджете, и 102,6% - к уточненному плану.

Справочно: по сравнению с 2017 годом доходов поступило на 10 988 152,2 тыс.рублей или на 9,4% больше.

- расходы краевого бюджета исполнены в объёме 127 526 732,0 тыс.рублей или 97,1% к Закону о бюджете на 2018 год и 94,1% - к уточненному плану (бюджетной росписи) на отчетный период.

Справочно: по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, расходы увеличились на 11 664 739,1 тыс.рублей (на 10,1%).

В 2018 году краевой бюджет исполнен с профицитом в размере 31 671,1 тыс.рублей (в 2017 г. профицит составил 708 258,0 тыс.рублей).

3. Исполнение доходной части бюджета

3.1. Налоговые доходы

3.1.1. За 2018 год поступление налоговых доходов в бюджет Пермского края составило – 107 787 074,5 тыс. рублей и увеличилось по сравнению с фактическими поступлениями за 2017 год - на 12 332 962,6 тыс. рублей или на 12,9%. Основная доля поступлений налоговых доходов за 2018 год в бюджет Пермского края обеспечена поступлениями налога на прибыль организаций (44,5%), налога на доходы физических лиц (28,3%), налога на имущество организаций (12,7%), акцизов (7,7%).

Вид платежа	Поступило в бюджет Пермского края, (млн. руб.)			Процент 2018 к 2017 (%)	Снижение/ Увеличение (%)
	2017 год	2018 год	Отклонение		
Всего (налоговые доходы)	95 454,1	107 787,1	12 333,0	112,9	12,9
в том числе:					
Налог на прибыль организаций	40 530,2	47 934,0	7 403,8	118,3	18,3
Налог на доходы физических лиц	28 733,1	30 554,2	1 821,1	106,3	6,3
Акцизы	8 019,2	8 281,4	262,2	103,3	3,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения (УСН)	5 297,8	6 377,5	1 079,7	120,4	20,4
Налог на имущество организаций	12 045,1	13 743,3	1 698,2	114,1	14,1
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	362,4	382,9	20,5	105,7	5,7
Прочие налоги и сборы	466,3	513,8	47,5	110,1	10,1

По сравнению с 2017 годом, за 2018 год произошло увеличение поступлений в краевой бюджет по всем налогам.

Наибольшая сумма увеличения доходов 2018 года к уровню 2017 года сложилась по налогу на прибыль организаций; налогу, взимаемому с применением упрощенной системы налогообложения; налогу на имущество организаций.

Согласно пояснительной записки, в которой отражены плановые показатели по основным видам налоговых доходов, за 2018 год план практически перевыполнен по всем основным видам налоговых доходов, наиболее высокое перевыполнение плана составило по налогу на прибыль организаций – на 2 128,4 млн. рублей, или на 4,6 %. По налогу на имущество организаций план не исполнен на 410,4 млн. руб. или на 2,9%.

На динамику поступления налога на имущество организаций в 2018 году оказали влияние такие факторы, как проведение возврата (зачета) переплаты, образовавшейся в результате представления уточненных деклараций, а также рост задолженности по налогу по организациям, находящимся в различных процедурах банкротства.

В результате осуществленного анализа поступлений налоговых доходов за 2018 год, можно сделать вывод о положительной динамике поступлений налоговых доходов в краевой бюджет за отчетный период по сравнению с фактическим поступлением доходов за 2017 год, а также в целом о перевыполнении запланированных на 2018 год налоговых поступлений.

3.1.1.1. На увеличение поступлений налога на прибыль организаций в 2018 году по сравнению с 2017 годом повлияли следующие факторы:

- повышение с 1 января 2018 года региональной налоговой ставки на 0,5% (с 16,5% до 17%)

Справочно: Согласно ст. 284 Налогового кодекса РФ, в 2017 - 2024 годах сумма налога, исчисленная по ставке 3%, зачисляется в федеральный бюджет, по ставке 17% - в бюджеты субъектов РФ.

- рост налоговой базы для исчисления налога на прибыль организаций по ряду крупнейших налогоплательщиков.

Поступление налога на прибыль в разрезе основных видов деятельности в 2018 году по сравнению с 2017 годом имеет в целом положительную динамику.

Таблица 5

Динамика поступления налога на прибыль по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019 (по данным УФНС по Пермскому краю)¹⁰
млн. рублей

Основные виды экономической деятельности	Поступление налога на прибыль на 01.01.2018	Поступление налога на прибыль на 01.01.2019	Сумма отклонения
1. Добыча полезных ископаемых, в т.ч.:	10 027,0	14 967,0	4 940,0
1.1. Добыча сырой нефти и природного газа, предоставление услуг в этих областях	9 446,0	14 201,8	4 755,8
2. Обрабатывающие производства, в т.ч.:	10 616,1	12 391,7	1 775,6
2.1. производство нефтепродуктов	44,4	61,2	16,8
2.2. химическое производство	4 567,4	5 602,4	1 035,0
2.3. металлургическое производство и производство готовых металлических изделий, в т.ч.:	1 548,4	1 490,9	-57,5
2.3.1. производство цветных металлов	949,3	885,7	-63,6
3. Производство машин и оборудования	948,9	1 239,5	290,6
4. Производство, передача и распределение электроэнергии	3 055,9	2 298,6	-757,3
5. Строительство	1 211,5	1 204,5	-7,0
6. Оптовая торговля, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами	4 260,1	5 795,1	1 535,0
7. Транспорт и связь всего	1 809,2	1 440,2	-369,0
7.1. в том числе деятельность сухопутного и трубопроводного транспорта	1 184,2	961,8	-222,4
9. Финансовая деятельность	3 918,6	3 987,9	69,3

Как видно из таблицы, наибольший рост поступлений по налогу на прибыль отмечается по следующим видам экономической деятельности: «добыча сырой нефти и природного газа» – на 4 775,8 млн. руб.; «химическое производство» - на 1 035,0 млн. рублей; «оптовая торговля» - на 1 535,0 млн. рублей.

Вместе с тем, по отдельным видам экономической деятельности произошло снижение поступлений, наибольшее снижение по «производству, передаче и распределению электроэнергии» – на 757,3 млн. рублей.

3.1.1.2. По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2018 год рост поступлений составил 1 079,7 млн. рублей, что на 20,4% больше поступлений 2017 года, причина роста - увеличение налоговой базы у налогоплательщиков.

3.1.1.3. Поступление налога на имущество организаций в 2018 году составило 13 743,3 млн. рублей, что на 1 698,2 млн. рублей или на 14,1 % больше поступлений 2017 года.

Увеличение поступлений по сравнению с 2017 годом по данному виду налога связано с внесением изменений в 2018 году в федеральное и региональное налоговое законодательство:

- налогообложение с 1 января 2018 года движимого имущества в размере 1,1%, (п 3.3 статьи 380 Налогового кодекса РФ);

¹⁰ Отчёт о поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет РФ по основным видам экономической деятельности по состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019 (Форма № 1-НОМ).

- увеличение налоговой ставки в отношении магистральных трубопроводов - в 2017 году – 1,6%, в 2018 году – 1,9 % (согласно п. 3 ст. 380 Налогового кодекса РФ);

- расчет налоговой базы по уплате налога на имущество организаций от кадастровой стоимости в отношении определенного вида объектов (п.1 ст. 2 Закона Пермского края от 13 ноября 2017 года № 141-ПК «О налоге на имущество организаций на территории Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае»).

3.1.1.4. Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами.

Согласно отчетной формы № Г-1, в общей структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Пермского края за 2018 год налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами составили 0,35 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года их доля в общем объеме поступлений снизилась на 0,02 % (в 2017 году доля поступлений составила 0,37 %).

Исполнение составило 390 290,2 тыс. рублей или в среднем 99,3 % от уточнённого плана, в том числе:

- налог на добычу полезных ископаемых (код 1 07 01000 01 0000 110) – исполнение 382 950,3 тыс. рублей или 98,9 % от уточнённого плана;

- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (код 1 07 04000 01 0000 110) – 7 340,0 тыс. рублей или 123,9 % от уточнённого плана.

Общая сумма не поступивших доходов по сравнению с прогнозом поступлений к проекту бюджету и уточнённому плану составила в среднем 2 917,4 тыс. рублей. Налог на добычу полезных ископаемых не поступил в сумме 4 331,5 тыс. рублей; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов поступили в объёме, на 1 414,2 тыс. рублей превышающем плановые значения.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений увеличился на 20 838,8 тыс. рублей или на 5,64 %.

3.2. Неналоговые доходы

3.2.1. За 2018 год поступление неналоговых доходов в бюджет Пермского края составило – 2 166 785,6 тыс.рублей и сократилось по сравнению с фактическими поступлениями за 2017 год - на 71 214,5 тыс.руб. или на 3,2%.

Таблица 6
тыс.рублей

Виды неналоговых доходов	Факт 2017 г.	Факт 2018 г.	Отклонение	
			тыс.руб.	%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	49 468,1	33 198,3	-16 269,78	67,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	654 993,3	890 898,6	235 905,27	136,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат государства	214 192,1	175 646,9	-38 546,13	82,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9 816,3	6 729,2	-3 087,14	68,6
Административные платежи и сборы	2 441,1	2 576,1	134,96	105,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 064 160,8	1 058 174,0	-5 986,83	99,4
Прочие неналоговые доходы	242 928,4	-436,4	-243 364,84	-0,2
ИТОГО	2 238 000,1	2 166 785,6	-71 214,5	96,8

3.2.2. Доходы от использования имущества, находящегося в краевой собственности, исполнены в сумме 33 198,3 тыс. рублей или на 149,3% к объему первоначально утвержденных и уточненных назначений, - в том числе:

(68,2%) - Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества, - исполнены на 123,3% в сумме 22 639,5 тыс. рублей, в том числе: от сдачи в аренду имущества – 8 265,8 тыс. рублей, от сдачи в аренду земельных участков – 14 373,7 тыс. рублей. Перевыполнение плана объясняется наличием новых заключенных договоров аренды имущества и поступлением задолженности по арендным платежам.

По данным ф. № Г-21 и № Г-21.6 по состоянию на 01.01.2019 г. по арендным платежам числится задолженность в общей сумме 14 542,2 тыс. рублей (в т.ч. от сдачи в аренду: имущества - 11 063,0 тыс. рублей (просроченная), земельных участков - 3 479,2 тыс. рублей), - что ниже на 1 573,5 тыс. рублей суммы задолженности по арендной плате за землю, отраженной в бюджетной отчетности Минимущества Пермского края.

(24,3%) - Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ и дивиденды по акциям Пермского края, - исполнены на 372,3% в сумме 8 056,8 тыс. рублей.

Несмотря на указанное перевыполнение данного вида доходов, КСП Пермского края по нижеприведенным основаниям отмечает ненадлежащее обеспечение уполномоченными органами дивидендной политики Пермского края и некачественное планирование данных доходов.

Из 23 хозяйственных обществ¹¹, в которых Пермский край имеет акции, доли (в т.ч.: со степенью участия более 50% - в 9 хозяйственных обществах, менее 50% - в 14 обществах), деятельность 18-ти обществ осуществлена с прибылью¹². При этом, основными плательщиками дивидендов в отчетном году являлись:

- АО «РВ-Пермь» (99,9% участие края) - в сумме 4 911,6 тыс. рублей (94,9% от чистой прибыли общества в сумме 5 177,0 тыс. рублей), *при отсутствии плановых назначений*. КСП Пермского края отмечает, что АО «РВ-Пермь» фактически не осуществляет хозяйственную деятельность (доходы общества составляют средства, полученные на депозитных счетах от размещения денежных средств, внесенных Пермским краем в уставный капитал общества), по состоянию на 31.12.2017 нераспределенная прибыль общества составила 13 288 тыс. рублей.

Для сведения: 23.01.2019 г. Правительством края принято решение о прекращении участия Пермского края в АО «РВ-Пермь» в связи с добровольной ликвидацией общества¹³;

- ООО «Спорткомплекс «Олимпия-Пермь» (78,6%) – в сумме 2 122,1 тыс. рублей (4,7% от чистой прибыли общества в сумме 44 998,0-тыс. рублей, или 6,0% от доли в чистой прибыли), или 105,6% к объему запланированных поступлений;

- ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» (25,1%) – 1 023,1 тыс. рублей; и др.¹⁴

¹¹ Без учета ООО «Уральский институт дорожного проектирования».

¹² Например: АО «Корпорация развития Пермского края» (100% участие края) сумма чистой прибыли 566 835,0 тыс. рублей; АО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию» (100% участие края) - чистая прибыль 26 021,0 тыс. рублей; АО «Пермский свиноплекс» (100% участие края) - чистая прибыль 81 810,0 тыс. рублей (убыток прошлых лет – 18 518,0 тыс. рублей) и др.

¹³ Распоряжение Правительства Пермского края от 23.01.2019 № 10-рп «О прекращении участия Пермского края в акционерном обществе «РВ-Пермь».

КСП Пермского края отмечает, что Министерством строительства и архитектуры Пермского края принимались решения о не выплате дивидендов по итогам деятельности за 2017 г. в отношении:

АО «Пермское агентство по ипотечному жилищному кредитованию», деятельность которого осуществлена с прибылью в сумме 26 021,0 тыс. рублей (нераспределенная прибыль на 31.12.2017 г. - 59 715,0 тыс. рублей), при плановых назначениях в сумме 154,0 тыс. рублей (0,6% чистой прибыли);

АО «Корпорация развития Пермского края», деятельность которого осуществлена с прибылью в сумме 566 835,0 тыс. рублей (нераспределенная прибыль на 31.12.2017 г. - 566 544,0 тыс. рублей), дивиденды не планировались.

Для сведения: КСП Пермского края отмечает, что в 2015-2017 гг. АО «Корпорация развития Пермского края» реализованы в 3 этапа акции ОАО «Международный аэропорт «Пермь» рыночной стоимостью 1 500,0 млн. рублей. Согласно ст. 2 Закона Пермского края от 14.12.2013 № 267-ПК¹⁵ денежные средства, полученные ОАО «Корпорация развития Пермского края» от продажи акций ОАО «Международный аэропорт «Пермь», должны быть в полном объеме (по цене не ниже рыночной стоимости) направлены на выплату в бюджет Пермского края дивидендов по акциям ОАО «Корпорация развития Пермского края». Однако, до настоящего времени в бюджет Пермского края средства от реализации акций ОАО «Международный аэропорт «Пермь» поступили лишь частично в сумме 500,0 млн. рублей (в 2015-2016 гг.), вместо 1 500,0 млн. рублей. Также отмечаем, что помимо указанных средств от реализации акций, в АО «Корпорация развития Пермского края» ежегодно поступают арендные платежи за земельные участки (квартал № 179)¹⁶ в сумме 145 856,0 тыс. рублей (с НДС) от ЗАО «Комплексное развитие территорий, реновации, освоение – Пермь» (от указанных поступлений Пермский край в 2015 г. получил дивиденды в сумме 32,1 млн. рублей). Таким образом, несмотря на получаемые АО «Корпорация развития Пермского края» указанные доходы, а также осуществление деятельности с прибылью, - уполномоченным органом не принимаются решения о перечислении дивидендов в бюджет Пермского края.

На 01.01.2019 г. задолженность по перечислению дивидендов в краевой бюджет малозначительна¹⁷.

В составе хозяйственных обществ, в которых Пермский край имеет акции, также числятся не осуществляющие хозяйственную деятельность три общества: ОАО «Пермские сельские леса» (100% участие края) и ОАО «Пермэнергоспецремонт» (1 акция в собственности края), - которые признаны банкротами и находятся в стадии конкурсного производства (с мая 2014 г. и октября 2013 г., соответственно); АО «Универсальная электронная карта» (100% участие края) - находится в стадии добровольной ликвидации с апреля 2017 г. (длящейся уже более 2 лет).

¹⁴ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» в сумме 13,07 рублей; ПАО «Т Плюс» в сумме 6,95 рублей; ПАО «ЮНИПРО» в сумме 7,22 рублей; ПАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» в сумме 0,53 рублей; ПАО «Пермская энергосбытовая компания» в сумме 8,37 рублей.

¹⁵ Закон Пермского края от 14.12.2013 № 267-ПК (ред. от 05.05.2015) «Об утверждении прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2013-2015 годы».

¹⁶ Договор аренды земельных участков с расположенными на них объектами недвижимого имущества от 16.09.2014 № 01-09-2014, сроком на 6 лет.

¹⁷ На 01.01.2019 г. числится текущая задолженность в сумме 43,35 рублей, в т.ч.: 13,07 рублей за ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала», 6,95 рублей за ПАО «Т Плюс», 14,43 рублей за ПАО «ЮНИПРО», 0,53 рублей за ПАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», 8,37 рублей за ПАО «Пермская энергосбытовая компания».

(5,4%) - Платежи от государственных унитарных предприятий исполнены на 146,3% в сумме 1 806,8 тыс. рублей.

Средства поступили от 2-х (из 3-х) краевых унитарных предприятий: от ПКГУП «Автовокзал» - 942,75 тыс. рублей (25% к чистой прибыли 2017 г.) или 159,2% плановых назначений, от ПКГУП «Дирекция по управлению активами Пермского края» - 864,0 тыс. рублей (25% к чистой прибыли 2017 г.) или 134,3% плановых назначений. Деятельность ПКГУП «Теплоэнерго» по итогам 2017 г. осуществлена с убытком в сумме 3 015 тыс. рублей.

(0,6%) - Проценты, полученные от предоставления Пермским краем бюджетных кредитов, исполнены на 97,4% в сумме 197,9 тыс. рублей.

(1,3%) - Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным ОИГВ ПК в отношении земельных участков, находящихся в собственности Пермского края, исполнены на 160,9% в сумме 438,9 тыс. рублей.

(0,2%) - Прочие поступления от использования краевого имущества составили в сумме 58,6 тыс. рублей (от концессионного соглашения с ООО «АВ-Юг»), при отсутствии плановых назначений.

3.2.3. Платежи при пользовании природными ресурсами

В общей структуре налоговых и неналоговых доходов краевого бюджета за 2018 год платежи при пользовании природными ресурсами составили 0,81 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доля их поступлений в общем объеме увеличилась на 0,14 % (в 2017 году доля поступлений составляла 0,67 %).

Исполнение составило 890 898,6 тыс. рублей или в среднем 174,6 % от прогноза поступлений к проекту бюджета и 137,9 % от уточнённого плана.

Анализ исполнения бюджета в разрезе видов платежей показал:

3.2.3.1. Плата за негативное воздействие на окружающую среду составила 80 288,3 тыс. рублей или 128,6 % к прогнозу поступлений к проекту бюджета и уточнённому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений увеличился на 26 294,7 тыс. рублей или на 48,7 %.

3.2.3.2. Платежи при пользовании недрами составили 18 501,7 тыс. рублей или 123,2 % к прогнозу поступлений к проекту бюджета и уточнённому плану, из них: в сумме 4 495,6 тыс. рублей (24,3 %), администрируемые Федеральной налоговой службой; в сумме 14 006,2 тыс. рублей (75,7 %), администрируемые Министерством природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений снизился на 20 868,5 тыс. рублей или на 53,0 % по причине отсутствия в 2018 году поступлений за пользование недрами при наступлении определённых событий, оговорённых в лицензии, при пользовании недрами на территории РФ по участкам недр, содержащих месторождения природных алмазов (главный администратор – Федеральное агентство по недропользованию). В 2017 году такие платежи составили 19 959,6 тыс. рублей.

3.2.3.3. Плата за использование лесов составила 792 108,6 тыс. рублей или 176,1 % к прогнозу поступлений к проекту бюджета и 146,7 % к уточнённому плану. Основные причины перевыполнения плановых назначений на сумму 252 108,6 тыс. рублей от уточнённого плана – увеличение числа договоров купли-продажи лесных насаждений и договоров аренды лесных участков. По сравнению

с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений увеличился на 230 479,0 тыс. рублей или на 41,0 %.

3.3. Приватизация государственного имущества Пермского края

Поступления от приватизации государственного имущества Пермского края за 2018 г. исполнены в сумме 6 729,2 тыс. рублей или на 46,9% к объему первоначально утвержденных и уточненных назначений, - в том числе:

(94,2%) - доходы от реализации имущества, находящегося в краевой собственности, исполнены на 47,6% в сумме 6 336,5 тыс. рублей (в т.ч. доходы от реализации основных средств в сумме 5 697,2 тыс. рублей);

(5,8%) - доходы от продажи земельных участков, находящихся в краевой собственности, исполнены на 37,6% в сумме 392,6 тыс. рублей (от продажи 2-х земельных участков).

Согласно Пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности Министрства по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края (далее - Минимущество Пермского края) - неисполнение доходов от приватизации имущества объясняется отсутствием покупательского спроса и несостоявшимися торгами по продаже имущества в связи с отсутствием заявок на участие в торгах.

По данным годовой бюджетной отчетности Минимущества Пермского края по состоянию на 01.01.2019 г. по доходам от приватизации имущества числится задолженность в сумме 1 071,9 тыс. рублей (в т.ч. просроченная – 970,3 тыс. рублей), - при этом, в форме № Г-21.3¹⁸ задолженность отражена в большем объеме на 83,0 тыс. рублей в сумме 1 154,9 тыс. рублей (в т.ч. просроченная – 1 053,3 тыс. рублей, по взысканию которой: УФССП России по Пермскому краю и Ростовской области с 2013 г. возбуждено исполнительное производство, в т.ч. в 2018 г. прекращено исполнительное производство на сумму 88,4 тыс. рублей в отношении покупателя движимого имущества в связи с невозможностью установления его местонахождения).

В отчетном году Минимуществом Пермского края принимались решения о реализации 11 объектов недвижимого имущества, включенных в Перечень имущества Пермского края, реализация которого планировалась без включения в Прогнозный план приватизации¹⁹. Реализация 11 объектов (5 – на аукционе, 6 – без объявления цены) осуществлена на сумму 2 331,3 тыс. рублей (с НДС), в доход краевого бюджета поступили средства в сумме 1 877,3 тыс. рублей (без НДС), задолженность на конец года составила 101,6 тыс. рублей.

В 2018 году в доход краевого бюджета также поступили 3 819,9 тыс. рублей от реализованного в 2017 г. без объявления цены недвижимого имущества, и 639,3 тыс. рублей от реализации имущества Пермского края в виде материальных запасов (металлолом).

¹⁸ Форма №. Г-21.3 «Отчет о поступлении в краевой бюджет доходов от приватизации объектов, находящихся в собственности Пермского края за 2018 год».

¹⁹ 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». Распоряжение Правительства Пермского края от 27.03.2018 г. № 56-рп «Об утверждении перечня имущества Пермского края, реализация которого планируется в 2018-2020 годах без включения в прогнозный план приватизации государственного имущества Пермского края».

КСП Пермского края отмечает, что в 2018 г. завершился срок реализации Закона Пермского края от 06.07.2016 № 668-ПК «Об утверждении Прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2016-2018 годы» (ред. от 01.11.2018). За 3-х летний период его реализации, из 19 объектов, включенных в Прогнозный план приватизации, было реализовано лишь 8 объектов, - при этом, в отчетном году Минимуществом Пермского края не принимались решения о реализации имущества, включенного в Прогнозный план. Таким образом, на 01.01.2019 г. не осуществлена реализация 11 таких объектов:

- объект незавершенного строительства с земельным участком с кадастровым номером 59:01:4410003:29, общей площадью 3 495 кв. м, по адресу: г. Пермь, ул. Окулова, д. 4²⁰ (приватизация планировалась в качестве вклада в уставный капитал АО «Корпорация развития Пермского края»), - объект внесен в Прогнозный план приватизации в ред. от 01.11.2018 № 298-ПК;

- 9 объектов недвижимого имущества, - из которых 7 объектов были включены в Прогнозный план приватизации в ред. от 01.11.2018 № 298-ПК;

- акции АО «Пермский свинокомплекс» в количестве 46 565 690 штук (100% в уставном капитале), - включены в ред. от 06.07.2016 № 668-ПК.

3.4. Безвозмездные поступления

В 2018 году исполнение безвозмездных поступлений составило 17 604 542,9 тыс.рублей или 102,9% к уточненному плану. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составляет 13,8% (в 2017 году доля безвозмездных поступлений составляла 16,2%).

По сравнению с 2017 годом объем безвозмездных поступлений уменьшился на 1 273 596,1 тыс.рублей (на 6,7%) в основном за счет сокращения объемов субсидий на 2 002 588,8 тыс.рублей или на 39,5% (наибольший объем сокращения по субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на мероприятия по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 публичного акционерного общества «Уралкалий», г. Березники, Пермский край - 1 933 375,3 тыс.рублей).

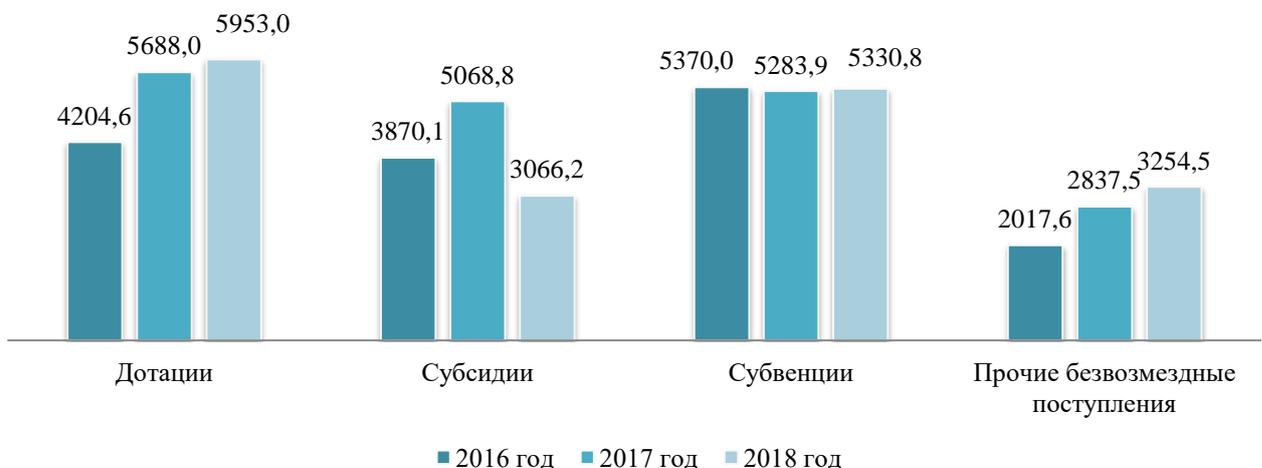


Рисунок 4. Фактический объем безвозмездных поступлений за 2016-2018 годы, млн.рублей

²⁰ Закон Пермского края от 06.07.2016 № 668-ПК «Об утверждении Прогнозного плана приватизации государственного имущества Пермского края на 2016-2018 годы» (ред. от 01.11.2018).

Сокращение финансирования произошло по следующим видам субсидий:

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию федеральных целевых программ (2017 год – 184 589,8 тыс.рублей, 2018 год – 69 479,6 тыс.рублей, сокращение на 62,4%);

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе (2017 год – 112 251,2 тыс.рублей, 2018 год – 22 000,0 тыс.рублей, сокращение на 80,4%);

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (2017 год – 296 392,6 тыс.рублей, 2018 год – 213 818,5 тыс.рублей, сокращение на 27,9%).

Наряду с сокращением субсидий увеличилось поступление дотаций в 2018 году и фактически составило 5 953 018,0 тыс.рублей (в 2017 году объем дотаций составил 5 688 004,3 тыс.рублей).

Таблица 7

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности	3 053 680,3	4 795 025,2	2 186 594,0
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	1 100 615,1	-	2 029 521,0
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	-	844 353,1	1 159 270,0
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	50 333,0	48 626,0	49 773,0
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации в целях стимулирования роста налогового потенциала по налогу на прибыль организаций	-	-	527 860,0
ИТОГО	4 204 628,4	5 688 004,3	5 953 018,0

4. Исполнение расходной части бюджета

4.1. Общие положения

Исполнение краевого бюджета по расходам сложилось на уровне 97,1% - к Закону о бюджете на 2018 год (ред. от 01.11.2018) и 94,1% - к сводной бюджетной росписи на отчетный период (см. таблицу 3).

Объем расходов, предусмотренный в сводной бюджетной росписи, - превышает объем бюджетных ассигнований, предусмотренный Законом о бюджете Пермского края, на 4 207 022,2 тыс. рублей (или на 3,5%) вследствие внесения изменений в сводную бюджетную роспись на основании статьи 217 БК РФ²¹, статьи 13 Закона о бюджете²², статьи 45 Закона о бюджетном процессе²³.

²¹ Статья 217 БК РФ «Сводная бюджетная роспись».

²² Закон Пермского края от 07.12.2017 № 152-ПК «О бюджете Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

²³ Закон Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае»



Рисунок 5. Отклонение расходов, утверждённых в сводной бюджетной росписи, от расходов в Законе о бюджете за 2016-2018 гг., млрд.рублей.

Согласно форме № Г-2 «Отчет об исполнении бюджета Пермского края по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2018 год» отклонение сводной бюджетной росписи от Закона о бюджете в 2018 году на сумму 4 207 022,2 тыс. рублей, связано с:

- безвозмездными поступлениями в размере 4 160 418,6 тыс. рублей.

Наиболее крупные суммы приходятся на мероприятия:

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

- «Организация лекарственного обеспечения» государственной программы «Качественное здравоохранение» - 707 662,0 тыс.рублей;

- «Развитие инфраструктуры и укрепление материально-технической базы образовательных учреждений» государственной программы «Образование и молодежная политика» - 472 779,5 тыс.рублей;

- «Приоритетный проект «Формирование комфортной городской среды» государственной программы «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» - 447 930,3 тыс.рублей;

- «Реализация инвестиционных проектов и обновление парка сельскохозяйственной техники и оборудования» государственной программы «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» - 197 821,6 тыс.рублей;

- «Реализация отдельных мероприятий приоритетной программы «Повышение производительности труда и поддержка занятости» государственной программы Пермского края «Экономическая политика и инновационное развитие» - 193 271,7 тыс.рублей.

- иными отклонениями в соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации – 46 603,5тыс.рублей.

Наиболее крупные суммы приходятся на мероприятия:

- «Реализация муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований» государственной программы «Региональная политика и развитие территорий» - 45 889,8 тыс.рублей;

- «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда»

государственной программы «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» - 713,8 тыс.рублей.

Необходимо отметить, что расходы на «выплату денежного пособия лицам, замещавшим отдельные муниципальные должности и должности муниципальной службы²⁴», относящиеся к публичным нормативным обязательствам, не были отражены в Законе о бюджете, в том числе в части общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. Расходы были осуществлены на основании внесения изменений в сводную бюджетную роспись в рамках ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Кроме того, отмечаем, что для данных расходов был присвоен код целевой статьи, не соответствующий коду публичных нормативных обязательств (для отражения расходов бюджета Пермского края, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств Пермского края, используются коды направлений 70000-79990²⁵).

4.2. Исполнение краевого бюджета по ГРБС, видам расходов, госпрограммам

4.2.1. В 2018 году расходы краевого бюджета осуществляли 35²⁶ главных распорядителей бюджетных средств (приложение 1), из них 10 ГРБС (28,5% от всех ГРБС) исполнили расходы на 99,0% и более.

Справочно: в 2017 году ГРБС, исполнивших расходы на 99,0%, было 40% (15 из 38 ГРБС).

Наименьшее исполнение бюджета (к сводной бюджетной росписи) сложилось у Государственной инспекции по экологии и природопользованию Пермского края – 47,5% (в 2017 году -99,2%).

Низкое исполнение сложилось у следующих ГРБС:

- Министерство строительства и архитектуры Пермского края – 76,2% (в 2017 году - 71,5%);

- Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Пермского края – 78,4% (в 2017 году -75,6%);

- Министерство физической культуры и спорта Пермского края – 83,9% (в 2017 году - 76,5%).

В общем объеме неисполненных бюджетных назначений (7 982 462,0 тыс.рублей) наибольшая доля приходится на Министерство строительства и архитектуры Пермского края – (29,4% или 2 349 971,7 тыс.рублей), Министерство финансов Пермского края – (16,5% или 1 313 784,1 тыс.рублей) и Министерство социального развития Пермского края – 14,4% или 1 147 036,1 тыс.рублей.

4.2.2. Анализ исполнения краевого бюджета по видам расходов.

В разрезе видов расходов наибольший объем средств в бюджете Пермского

²⁴ Закон Пермского края от 28.02.2018 № 191-ПК «О финансовом обеспечении в связи с отдельными видами преобразования муниципальных образований в Пермском крае»

²⁵ Приказ Министерства финансов Пермского края от 30.09.2017 N СЭД-39-01-22-238 «Об утверждении Указаний о порядке применения целевых статей расходов бюджета Пермского края и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края»

²⁶ Без учета Агентства по занятости населения Пермского края, которое реорганизовано (упразднено) путем присоединения к Министерству социального развития Пермского края (Указ Губернатора Пермского края от 08.12.2017 № 158 «О реорганизации Министерства социального развития Пермского края путем присоединения к нему Агентства по занятости населения Пермского края»)

края предусмотрен на межбюджетные трансферты – 53 480 524,0 тыс.рублей²⁷ (или 39,5% от всех расходов краевого бюджета), их исполнение сложилось на уровне 52 306 886,3 тыс.рублей или 97,8%. (более подробно будет рассмотрено в разделе 4.9. настоящего заключения).

Таблица 8
тыс.руб.

Наименование видов расходов	План	Факт	Остаток неиспользованных средств	% исполнения
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	10 043 710,0	7 063 079,4	2 980 630,6	70,3
Межбюджетные трансферты	53 480 524,0	52 306 886,3	1 173 637,6	97,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	25 562 219,5	24 546 134,6	1 016 084,9	96,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	28 710 460,8	27 805 580,7	904 880,1	96,8
Иные бюджетные ассигнования	4 717 236,6	3 964 480,6	752 756,0	84,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	6 866 002,7	6 205 379,8	660 622,9	90,4
Обслуживание государственного (муниципального) долга	505 616,0	94 472,9	411 143,1	18,7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	5 623 424,4	5 540 717,6	82 706,8	98,5
Итого	135 509 194,0	127 526 732,0	7 982 462,0	94,1

Из общего объема неисполненных остатков бюджетных средств (7 982 462,0 тыс.рублей) наибольший объем остатков приходится на **расходы по капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности (КВР 400) – 2 980 630,6 тыс.рублей.** В пояснительной записке основными причинами низкого исполнения указаны: отсутствие ПСД или длительных сроков ее подготовки; нарушение подрядными организациями сроков исполнения государственных контрактов, в том числе отставание от графика выполнения работ; экономии в связи с привлечением внебюджетных источников и по итогам проведения конкурсных процедур (Строительство новой сцены для ГКБУК «Пермский академический театр оперы и балета им. П.И. Чайковского, здание Пермской государственной художественной галереи, приобретение объектов недвижимого имущества - завод им. А.А. Шпагина, строительство детской поликлиники в г. Соликамск).

Остаток **субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600)** составил 1 016 084,9 тыс.рублей, из них на выполнение государственного задания бюджетным и автономным учреждениям – 911 944,1 тыс.рублей (89,8%). Наибольшая сумма остатков приходится на неиспользованные средства на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы - 700 000,0 тыс.рублей.

²⁷ В общий объем межбюджетных трансфертов включены трансферты бюджету Пенсионного фонда РФ.

Остаток неиспользованных средств на **социальное обеспечение и иные выплаты населению** (КВР 300) составил 904 880,1 тыс.рублей. Неполное исполнение расходов за счет средств краевого бюджета сложилось по причине снижения численности получателей на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения, коммунальных услуг: ветеранов труда (на 4,6%), пенсионеров, имеющих большой страховой стаж (на 4,7%), реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий (на 6,2%), в связи с чем исполнение составило 86,8%, 84,0% и 89,7% от плана соответственно. Остаток неиспользованных средств по вышеуказанным расходам составил 344 237,1 тыс. руб.

В целом, по выплатам населению, отмечаем, что в 2018 году по сравнению с 2017 годом сократилось количество получателей ежемесячных денежных выплат ветеранам труда, труженикам тыла, реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий; увеличилось количество получателей ежегодных выплат ветеранам труда Пермского края, субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, на предоставление государственной социальной помощи.

За 2018 год по сравнению с 2017 годом увеличилось количество пациентов, получивших лекарственные препараты, при этом значительно уменьшилось количество обслуженных по Федеральной льготе (на 29,6%) и увеличилось (на 2,2%) количество обслуженных по Региональной льготе.

Необходимо отметить, что ряд мероприятий в 2018 году были **полностью не исполнены по причинам отсутствия нормативных актов или соглашений с РФ**:

- средства, запланированные на государственный контроль (надзор) в области рыболовства (44 500,8 тыс.рублей), на составление протоколов об административных правонарушениях (4 189,4 тыс.рублей – средства выделяются в бюджете с 2016 года и ежегодно не осваиваются);
- отсутствия соглашения с ФГБОУВО «Пермский государственный медицинский университет имени академика Е.А.Вагнера» (70 000,0 тыс.рублей);
- отсутствия нормативного акта, регламентирующего Порядок обеспечения женщин из малоимущих семей изделиями медицинского назначения (1 710,0 тыс.рублей).

В своих заключениях на проект закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»²⁸, на проекты законов Пермского края «О внесении изменений в бюджет Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»²⁹ КСП Пермского края указывало на отсутствие необходимых документов при планировании бюджетных средств (соглашений, нормативно-правовых актов, проектно-сметных документаций и других).

²⁸ Заключение КСП Пермского края от 20.10.2017 № 50 на проект Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

²⁹ Заключение КСП Пермского края от 12.02.2018 № 4, от 12.04.2018 № 9, от 10.08.2018 № 44 на проекты законов Пермского края «О внесении изменений в бюджет Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

4.2.3. Исполнение государственных программ Пермского края.

Бюджет края на 2018 год и плановый период сформирован по программному принципу - на основании 13 государственных программ Пермского края³⁰ (далее – «госпрограммы»). На расходы, предусмотренные в рамках госпрограмм, приходится 97,1% от всех расходов краевого бюджета, утвержденных Законом о бюджете и 97,4% от сводной бюджетной росписи.

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

За отчетный период, фактическое исполнение госпрограмм составило 125 380 409,5 тыс.рублей или 98,4% - к Закону о бюджете и 95,0% - к бюджетной росписи (приложение 2).

Справочно: за 2017 год фактическое исполнение госпрограмм составило 113 828 513,1 тыс.рублей или 101,4% - к Закону о бюджете и 95,0% - к бюджетной росписи.



Рисунок 6. Исполнение госпрограмм ПК за 2018 г., % к сводной бюджетной росписи

По наиболее финансовоёмким госпрограммам, таким как: «Качественное здравоохранение» (25 476 069,5 тыс.рублей или 18,8% от общих предусмотренных уточненным планом расходов), «Образование и молодежная политика» (36 864 671,6 тыс.рублей или 27,2%), «Социальная поддержка жителей Пермского края» (21 050 539,1 тыс.рублей или 15,5%) – исполнение сложилось в среднем на уровне 95,0%.

4.2.4. Анализ достижения целевых показателей госпрограмм, подпрограмм, представленных в форме годовой отчетности № Г-8³¹ (далее – форма № Г-8), показал следующее:

³⁰ Распоряжение губернатора Пермского края от 24.06.2013 № 146-р «Об утверждении Перечня государственных программ Пермского края» перечень состоял из 13 госпрограмм.

³¹ Форма № Г-8 «Отчет о достижении целевых показателей государственных программ Пермского края (в разрезе подпрограмм) за 2018 год», утвержденная Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от

- из 114 утверждённых показателей в паспортах госпрограмм и подпрограмм на 2018 год плановые и фактические значения за 2018 год имеются по 107 показателям;

- из 107 показателей достигнуто 87 показателей (или 81,3 %), в пределах 95,0-99,9% достигнуты 10 показателей (или 9,35%), 10 целевых показателей – не достигли планового значения (см.таблицу).

Справочно: в 2017 году в паспортах госпрограмм, подпрограмм было установлено 233 целевых показателя, из них 194 целевых показателя (83,0%) исполнено.

Таблица 9

Целевые показатели госпрограмм (подпрограмм) Пермского края, по которым не достигнуты плановые значения в 2018 году

№	Наименование целевого показателя	Ед.изм.	План	Факт	% исполнения
1	Количество объектов, введенных в эксплуатацию, завершённых в результате реконструкции, а также приобретенных объектов недвижимого имущества в государственную собственность (общеобразовательные организации)	объект	3	1	33,3%
2	Доля инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, ставших победителями и призерами всероссийских соревнований, в общем количестве инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, занимающихся в организациях, осуществляющих спортивную подготовку	%	9,4	8,9	94,7%
3	Доля установленных водоохранных зон к общей протяженности береговой линии водных объектов	%	76,9	65,9	85,7%
4	Доходы от платы за землю в консолидированный бюджет Пермского края	млн. руб.	6 245,90	5 727,70	91,7%
5	Доля участников Государственной программы Российской Федерации и членов их семей, занятых трудовой деятельностью, от числа прибывших участников Государственной программы Российской Федерации и членов их семей трудоспособного возраста	%	75	59	78,7%
6	Уровень эпизоотического благополучия и ветеринарной безопасности на территории Пермского края	%	73,2	51	69,7%
7	Количество семей, улучшивших жилищные условия (целевой показатель подпрограммы "Устойчивое развитие сельских территорий")	семей	24	18	75,0%
8	Количество граждан, получивших (реализовавших) социальную выплату для переселения из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания вследствие техногенной аварии на руднике БКПРУ-1 ПАО «Уралкалий» в г. Березники (нарастающим итогом)	чел.	12 064	11 177	92,6%
9	Уровень продовольственной безопасности Пермского края (по оценочным данным)	% к предыдущему году	89,6	82,2	91,7%
10	Рентабельность сельскохозяйственных организаций (с учетом субсидий) (по оценочным данным)	%	11	8,6	78,2%

Из 97 достигнутых и достигнутых в пределах 95-100% показателей в официальной статистической отчетности и иной официальной отчетности имеется информация о 35 показателях (36,1%). По остальным 62 достигнутым показате-

лям (63,9%) отчетность отсутствует в открытом доступе; источниками информации о достижении показателей является отчетность ГРБС, подведомственных учреждений, федеральных органов власти, промышленных предприятий и других организаций, которая предоставляется заинтересованными организациями (учреждениями), и может иметь декларативный характер.

Так, например, целевой показатель «Доля населения, проживающего на территориях, расположенных в нормативном времени прибытия пожарно-спасательных подразделений, %» государственной программы Пермского края «Безопасный регион» согласно форме № Г-8 достиг планового значения (план и факт - 86,5%³²), при этом освоение средств выделенных на строительство пожарных депо составило 62% от утвержденных лимитов, фактически введено в эксплуатацию 2 пожарных депо из 4-х запланированных. Кроме того, по данным ГУ МЧС по Пермскому краю³³ на территории Пермского края 3 286 населенных пунктов (90,7%) с общим количеством населения 2 275 524 человека (98,2%)³⁴ находится в нормативной зоне обслуживания пожарных подразделений.

Значение целевого показателя «Доля населения, охваченного оповещением в случае чрезвычайной ситуации, %» подпрограммы «Предупреждение и защита населения от пожаров и чрезвычайных ситуаций» госпрограммы «Безопасный регион» составило 74,2% (при плановом значении – 78%). Фактическое значение показателя указано на основании Паспорта региональной системы оповещения Пермского края (по состоянию на 17.04.2018)³⁵ в нарушение Методики расчета целевых показателей³⁶, согласно которой источник информации для расчета показателя - ГУ МЧС России по Пермскому краю.

Анализ преемственности целевых показателей (наличие целевых показателей в госпрограммах 2017 и 2018 годов) показал, что около половины (64 показателя или 56,1%) сохранились в 2018 году. 50 целевых показателей в госпрограммах 2018 года являются вновь введенными.

Следует отметить, что в госпрограммах ежегодно устанавливаются показатели, информация о значениях которых на момент подготовки и экспертизы Отчёта об исполнении бюджета отсутствует (и/или представлены оценочные данные) по причине более поздних сроков формирования статистических данных Пермьстатом, что не позволяет в полном объёме оценить результативность использования бюджетных средств в отчётном периоде. Так, из 20-ти показателей по подпрограммам и госпрограмме «Экономическая политика и инновационное развитие» в

³² Источником информации служит информационный бюллетень ГУ МЧС по Пермскому краю.

³³ С 2018 года бюллетень ГУ МЧС по Пермскому краю не выпускается, информация предоставляется по запросам. Информация направлена письмом от 21 марта 2019 года №1972-4-2-9.

³⁴ Наряду с подразделениями противопожарной службы Пермского края охват населения обеспечивают Федеральная противопожарная служба и другие подразделения противопожарной службы, действующие на территории Пермского края.

³⁵ Паспорт региональной системы оповещения Пермского края по состоянию на 17.04.2018г. подписан заместителем председателя КЧС и ОПБ, министром территориальной безопасности Пермского края А.В. Ковтуном 27.04.2018, направлен в КСП ПК письмом министра территориальной безопасности Пермского края Р.Т. Ибрагимова от 19.04.2019 № 10-4.2-38-3

³⁶ Приказ Министерства территориальной безопасности Пермского края от 09.10.2017 №СЭД-10-03-04-102 «Об утверждении методики расчета значений целевых показателей государственной программы Пермского края «Безопасный регион»

форме № Г-8 отсутствует информация (и/или представлены оценочные данные) о значении 5 показателей, что составило 25 %, из них по подпрограмме «*Развитие малого и среднего предпринимательства*» отсутствуют данные о 100 % утверждённых показателей.

КСП Пермского края неоднократно обращала и обращает внимание на недостатки целевых показателей госпрограмм: 63,9% показателей - трудноизмеримы, не имеют достоверного документального подтверждения их достижения (не достижения), плановые программные показатели систематически корректируются исходя из фактически сложившегося значения.

4.3. Исполнение непрограммных мероприятий

Исполнение непрограммных мероприятий составило 2 146 322,5 тыс.рублей или 60,9% к уточненному плану (бюджетной росписи).

Не исполнены средства на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы (план – 700 000,0 тыс.рублей, факт – 0). Обслуживание государственного долга Пермского края, за исключением обязательств по реструктурированной задолженности при плане 496 792,0 тыс.рублей фактически составило 85 649,0 тыс.рублей (или 17,2%).

4.4. Исполнение Указов Президента

4.4.1. В целях выполнения майских указов Президента Российской Федерации³⁷ в бюджете Пермского края предусматривались средства для доведения оплаты труда наемных работников бюджетной сферы до необходимого уровня. В основных направлениях бюджетной политики Пермского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов указывалось, что «предусмотрены средства на реализацию «майских» Указов Президента Российской Федерации в части оплаты труда работников бюджетной сферы края».

Кроме того, поправками в Закон о бюджете Пермского края от 28.02.2018³⁸ в непрограммных мероприятиях дополнительно были предусмотрены средства в сумме 700 000,0 тыс. рублей на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в целях реализации «майских» указов Президента Российской Федерации. По итогам исполнения бюджета Пермского края в 2018 году данные средства не были использованы.

4.4.2. Критерием достижения планируемого уровня заработной платы по большинству категорий работников бюджетной сферы является показатель среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности)³⁹. В 2018 году данный показатель по Пермскому краю составил **30 648 рублей**⁴⁰.

³⁷ Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 г. № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы», от 28 декабря 2012 г. № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

³⁸ Закон Пермского края от 28.02.2018 № 202-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

³⁹ Приказ Росстата от 14.04.2016 № 188 (ред. от 13.04.2017) «Об утверждении Методики расчета среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности)»

⁴⁰ http://www.gks.ru/free_doc/new_site/population/trud/itog_monitor/itog-monitor06-18.html

Для отдельных категорий работников используются другие показатели достижения планируемого уровня заработной платы:

- для педагогических работников дошкольных образовательных учреждений - средняя заработная плата в сфере общего образования в Пермском крае (в 2018 г. - 28 098,0 рублей);

- для педагогических работников образовательных учреждений дополнительного образования детей - средняя заработная плата учителей в Пермском крае (31 032 рублей).

По итогам 2018 года согласно дорожным картам у работников всех категорий заработная плата должна достигнуть 100% от среднего уровня по краю; у врачей и работников медицинских организаций, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) образование, - 200%.

4.4.3. Анализ достижения плановых показателей, установленных в «дорожных картах»⁴¹, показал, что из 10 категорий:

- ✓ по 3 категориям заработная плата достигла установленного в дорожных картах уровня: у педагогических работников образовательных учреждений дополнительного образования (31 956,8 тыс.рублей, 103% к средней заработной плате учителей в Пермском крае); у преподавателей и мастеров производственного обучения образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования (32 203,0 рублей, 105,1% к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по краю), у педагогических работников, оказывающих социальные услуги детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (31 085,0 рублей, 101,4% к среднемесячному доходу от трудовой деятельности);

- ✓ по 6 категориям отклонение от установленного уровня сложилось в пределах 1-5%:

- педагогические работники образовательных учреждений общего образования (при плане 100% к среднемесячному доходу от трудовой деятельности достигнуто – **99,0%** - 30 353 рублей);

- педагогические работники дошкольных образовательных учреждений (при плане 100% от заработной платы в сфере общего образования достигнуто **99,5%** - 27 965 рубля). *Данный показатель не выполнялся и в предыдущие годы: в 2015 г. – 98,4%, в 2016 г. – 94,6%; в 2017 г. – 98,7%.*

- работники учреждений культуры (при плане 100 % к среднемесячному доходу от трудовой деятельности достигнуто **98,4%** - 30 145 рублей);

- социальные работники (при плане 100% к среднемесячному доходу от трудовой деятельности достигнуто **99,8%** - 30 577,2 рублей);

⁴¹ Распоряжение Правительства Пермского края от 14.08.2014 № 204-рп «О Плане мероприятий («дорожной карте») «Изменения в отрасли образования Пермского края, направленные на повышение ее эффективности»; Распоряжение Правительства Пермского края от 08.08.2014 № 195-рп «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения Пермского края»; Распоряжение Правительства Пермского края от 01.03.2013 № 58-рп «Об утверждении плана мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры в Пермском крае»; Распоряжение Правительства Пермского края от 13.03.2013 № 70-рп «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Пермского края (2013-2018 годы)».

- врачи и работники медицинских организаций, имеющие высшее медицинское (фармацевтическое) образование (при плане 200 % к среднемесячному доходу от трудовой деятельности достигнуто **195,9%** - 60 032 рублей);

- средний медицинский персонал (при плане 100 % к среднемесячному доходу от трудовой деятельности достигнуто **97%** - 29 717,6 рублей);

✓ отклонение более 5% по категории младший медицинский персонал (при плане 100% к среднемесячному доходу от трудовой деятельности достигнуто **91,6%** - 28 064,5 рублей).

4.5. Реализация приоритетных проектов (программ) основных направлений стратегического развития РФ на территории Пермского края

4.5.1. В 2018 году на территории Пермского края в 2018 году согласно информации Аналитического департамента Администрации губернатора Пермского края⁴² (далее – информация Аналитического департамента) реализовывалось **10** приоритетных проектов (программ) по **7** основным направлениям стратегического развития Российской Федерации⁴³ (на уровне РФ действовало 28 приоритетных проектов (программ) по 11 основным направлениям стратегического развития). Перечень проектов, реализуемых на территории Пермского края, остался неизменным по сравнению с 2017 годом (рис. 7).

Из 10 реализуемых приоритетных проектов 6 проектов финансировались с участием средств федерального бюджета на основании заключенных Соглашений между федеральными органами исполнительной власти и Пермским краем о предоставлении из федерального бюджета субсидий и иных межбюджетных трансфертов (далее – Соглашения с РФ):

- Создание современной образовательной среды для школьников;
- Доступное дополнительное образование для детей (в 2017 году соглашение не заключалось);
- Безопасные и качественные дороги Пермской городской агломерации;
- Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации;
- Формирование комфортной городской среды;
- Повышение производительности труда и поддержка занятости (в 2017 году соглашение не заключалось).

4 проекта реализовывались за счет консолидированного бюджета Пермского края (без привлечения федеральных средств): Подготовка высококвалифицированных специалистов и рабочих кадров с учетом современных стандартов и передовых технологий, ВУЗы как центры пространства создания инноваций, Комплексное развитие моногородов Пермского края, Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы.

4.5.2. Объем бюджетных ассигнований, утвержденный уточненным планом (бюджетной росписью) на реализацию приоритетных проектов (программ) в 2018 году, составил 5 347 599,7 тыс.рублей, из них:

⁴² Письмо от 08.02.2019 № СЭД-02-01-13-1 «О реализации приоритетных проектов по основным направлениям стратегического развития в Российской Федерации в Пермском крае»

⁴³ По направлению стратегического развития «Образование» реализовывалось 4 приоритетных проекта

2 228 509,7 тыс.рублей (41,7%) – федеральные средства;
 2 548 647,8 тыс.рублей (47,7%) – краевые средства;
 545 798,8 тыс.рублей (10,2%) – средства местного бюджета;
 24 643,4 тыс.рублей (0,5%) – средства из внебюджетных источников.

Фактическое финансирование за 2018 год составило 4 958 537,7 тыс.рублей или 92,7% к уточненному плану (бюджетной росписи)⁴⁴. По сравнению с предыдущим годом фактический объем финансирования увеличился на 683 169,0 тыс.рублей.



Рисунок 7. Фактические объемы финансирования приоритетных проектов (программ), в 2017 и 2018 годах, млн.рублей

Наиболее низкое освоение сложилось по следующим проектам:
 «Повышение производительности труда и поддержка занятости» (43,0% к уточненному плану (бюджетной росписи));
 «Комплексное развитие моногородов Пермского края» (86,0%);
 «Создание комфортных современных условий обучения в общеобразовательных организациях Пермского края» (88,6%).

Необходимо отметить, что данные формы № Г-44 «Отчёт об объёмах средств на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» за 2018 год» в части объёма средств, фактически перечисленных из бюджета Пермского края, не соответствуют данным системы «АЦК-Финансы» и данным отчета Министерства тарифного регулирования и энергетики Пермского края (ранее – РСТ ПК) об использовании субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение по состоянию на 01.01.2019 (форма утверждена Приказом Министерством финансов Пермского края от 29.12.2010 № СЭД-39-01-03-255).

⁴⁴ Письмо от 08.02.2019 № СЭД-02-01-13-1 «О реализации приоритетных проектов по основным направлениям стратегического развития в Российской Федерации в Пермском крае»

4.5.3. Результатом бюджетной деятельности, в том числе – деятельности по реализации приоритетных проектов (программ), является достижение целевых показателей результативности.

Целевые показатели по приоритетным проектам (программам) установлены в Соглашениях с РФ и паспортах приоритетных проектов (программ). Согласно информации Аналитического департамента большинство целевых показателей по итогам 2018 года достигнуты. Не достигнуты следующие целевые показатели:

- Создание новых мест в общеобразовательных организациях Пермского края в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2016-2025 годы по проекту «Создание комфортных современных условий обучения в общеобразовательных организациях Пермского края» (план в паспорте проекта – 3 095 мест, факт – 2 270 мест, в Соглашении с РФ целевой показатель на 2018 год не установлен);

- Объем инвестиций в основной капитал, в том числе внебюджетных по программе «Комплексное развитие моногородов Пермского края» (план – 5 726,0 млн.рублей, факт – 3 783,3 млн.рублей). Необходимо отметить, что значение показателя за январь-декабрь 2018 года будет сформировано в декабре 2019 года⁴⁵. Фактическое значение – 3 783,3 млн.рублей определено за 2016 и 2017 год (согласно приложению к письму Министерства территориального развития Пермского края от 08.02.2019 №СЭД- 01-93-92 «О направлении информации о финансировании программы «Комплексное развитие моногородов»).

4.6. Исполнение публичных нормативных обязательств

Текстовыми статьями Закона о бюджете подлежит утверждению общий объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. Согласно формы № Г-3 «Отчёт об исполнении публичных нормативных расходных обязательств за 2018 год» (графа 14 «утверждено Законом о бюджете») объём средств на исполнение публичных нормативных обязательств указан 8 634 030,2 тыс.рублей. В соответствии с Законом о бюджете (ч.4 ст.4) объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств – 8 616 119,8 тыс.рублей. Расхождение составляет 17 910,4 тыс.рублей.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в ходе исполнения бюджета увеличены на 10 298,2 тыс.рублей (до 8 630 235,9 тыс.рублей), что составляет 0,16% от объёмов бюджетных ассигнований, утверждённых Законом о бюджете (8 616 119,8 тыс.рублей), - то есть, в пределах ограничений, установленных ч. 3 ст. 217 БК РФ (не более 5%). Фактически, расходы на исполнение публичных нормативных обязательств в 2018 году составили 8 018 805,0 тыс.рублей, что составляет 93,03% от объёмов финансирования, утверждённых Законом о бюджете и 92,92% от уточнённого плана расходов.

4.7. Резервный фонд Правительства Пермского края

4.7.1. Размер резервного фонда Правительства Пермского края (далее - резервный фонд) в расходной части бюджета Пермского края установлен на 2018 год в сумме 300 000,0 тыс. руб.

⁴⁵ Приказ Федеральной службы государственной статистики от 18.09.2014 г. № 569 «Об утверждении официальной статистической методологии определения инвестиций в основной капитал на региональном уровне»

Бюджетные ассигнования резервного фонда были выделены в отчетном периоде на основании распоряжений Правительства Пермского края 5 главным распорядителям средств бюджета Пермского края на общую сумму 123 922,9 тыс. рублей, исполнение составило 76,8% к выделенным ассигнованиям, 31,7% к общей сумме резервного фонда, утвержденной Законом о бюджете на 2018 год.

Неиспользованный остаток средств резервного фонда на конец отчетного года составил 204 810,7 тыс. рублей.

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

4.7.2. В полном объеме не использованы средства резервного фонда, выделенные Министерству строительства и архитектуры Пермского края на основании распоряжения Правительства Пермского края от 24.05.2017 № 126-рп «О выделении бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Пермского края на восстановление дома культуры в г. Красновишерске, частично разрушенного в результате пожара» в сумме 25 000,0 тыс. рублей. Причина неисполнения согласно отчета ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» за 2018 год – отсутствие положительного заключения экспертизы (проектной документации на реконструкцию).

4.8. Исполнение расходов на содержание государственных органов

Согласно отчетным данным формы 14 «Отчет о расходах и численности работников федеральных государственных органов, государственных органов субъектов Российской Федерации»⁴⁶, фактические расходы на содержание органов государственного управления Пермского края в 2018 году составили 3 621 271,0 тыс. руб. Удельный вес расходов на оплату труда в общей сумме расходов на содержание государственных органов Пермского края составил в 2018 г. 64,3%, что соответствует уровню 2017 г.

Сравнительный анализ среднемесячной заработной платы государственных служащих органов исполнительной власти 14 субъектов Приволжского Федерального округа (ПФО) показал, что Пермский край занимает по данному показателю 6 место, уступая Республикам Башкортостан и Татарстан, Самарской, Нижегородской и Оренбургской областям, где среднемесячная заработная плата гражданских служащих составляет от 55,4 тыс. руб. до 60,2 тыс. руб.

Общая среднесписочная численность работников государственных органов Пермского края за отчетный период составила 4 045,4 ед. (при штатной численности 4 579 ед.) и по сравнению с 2017 годом возросла на 1,3%. При этом, среднесписочная численность лиц, замещающих государственные должности, снизилась на 2,1% и составила 92 ед. (при штатной численности 95 ед.).

Среднесписочная численность государственных служащих уменьшилась на 114,7 ед., или на 3,4% и составила 3 234,3 ед. (при штатной численности 3 492 ед.).

⁴⁶ Утверждена Приказом Минфина России от 28.12.2017 № 259н.

4.9. Исполнение межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований

4.9.1. В 2018 году из бюджета Пермского края в местные бюджеты направлено межбюджетных трансфертов (далее – «МБТ») на сумму 52 197 274,4 тыс.рублей. Исполнение МБТ составило 101,3% - к утверждённому бюджету, 97,8% - к сводной бюджетной росписи.

Таблица 10

Объём МБТ местным бюджетам из бюджета Пермского края в 2018 г.

Формы межбюджетных трансфертов	Утверждено Законом о бюджете (ред. от 11.01.2018)	Уточненный план (сводная бюджетная роспись)	Фактически исполнено	Процент исполнения к Закону о бюджете	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи	Справочно: фактически исполнено в 2017 г.	Рост (снижение) 2018 г. к 2017 г.,%
Дотации	8 235 299,4	8 235 299,4	8 225 923,2	99,9%	99,9%	7 974 391,7	103,2%
Субсидии	9 132 433,5	10 100 867,2	9 105 068,1	99,7%	90,1%	7 146 606,6	127,4%
Субвенции	30 159 558,4	30 164 642,3	30 049 764,7	99,6%	99,6%	26 295 090,4	114,3%
Иные МБТ	3 983 870,8	4 868 404,8	4 816 518,5	120,9%	98,9%	5 819 318,0	82,8%
Всего МБТ	51 511 162,1	53 369 213,8	52 197 274,4	101,3%	97,8%	47 235 406,7	110,5%

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

По сравнению с 2017 г., объём МБТ увеличился на 10,5%. Наибольший рост отмечается по субсидиям (на 27,4%), по субвенциям (на 14,3%) и дотациям (на 3,2%), при этом по иным МБТ объём расходов уменьшился (на 17,2%).

В общем объёме расходов краевого бюджета доля МБТ практически не изменилась, составив 40,9% (в 2017 г. - 40,8%).

Информация о поквартальном исполнении МБТ местным бюджетам из бюджета Пермского края приведена на рис. 8.

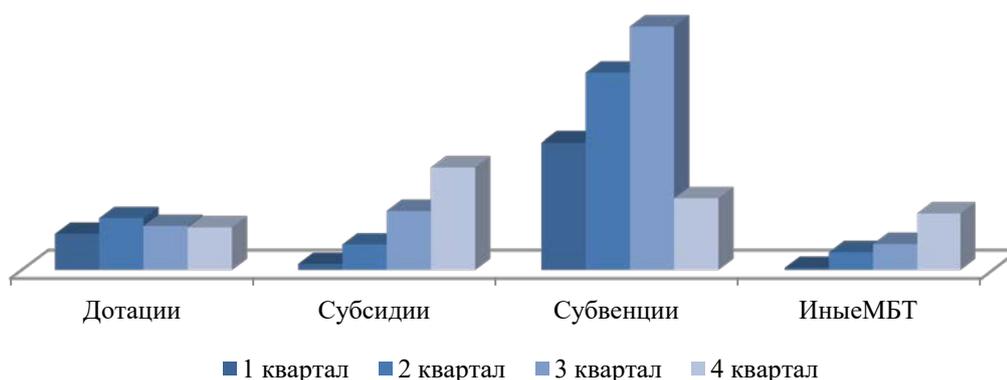


Рисунок 8. Финансирование МБТ в 2018 г. по кварталам (в разбивке по видам МБТ), млн. рублей

В течение 2018 г., как и в предыдущие годы, наибольшее перечисления субсидий (53,1%) и иных МБТ (55,4%) приходится на 4 квартал, что приводит к образованию остатков на счетах местных бюджетов и, следовательно, снижению эффективности использования средств краевого бюджета.

Объемы межбюджетных трансфертов в разрезе МР(ГО) за 2018 год представлены в Приложении 3.

4.9.2. Дотации из бюджета Пермского края местным бюджетам.

4.9.2.1. Исполнение дотаций из бюджета Пермского края местным бюджетам составило 8 225 923,2 тыс. руб. (99,9% к уточнённому плану).

С 2017 г. часть расчетной дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) была заменена дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц. В 2017 году таких муниципальных образований было 5, в 2018 году - 8. Результаты реализации данного механизма, применяемого с целью стимулирования органов местного самоуправления к работе с налогооблагаемой базой, представлены в таблице.

Таблица 11

Расчет объема НДФЛ, полученного в виде дополнительных нормативов отчислений в бюджеты МР(ГО)

Наименование муниципального образования	2017 г.			2018 г.			Отклонение объема НДФЛ и заменяемой дотации за 2 года
	Объем дотации к замене доп. нормативом от НДФЛ	Объем НДФЛ, полученный по доп. нормативам от НДФЛ	Разница объема НДФЛ и заменяемой дотации	Объем дотации к замене доп. нормативом от НДФЛ	Объем НДФЛ, полученный по доп. нормативам от НДФЛ	Разница объема НДФЛ и заменяемой дотации	
г. Соликамск	40 835,3	54 711,9	13 876,6	42 317,6	41 144,7	-1 172,9	12 703,7
Пермский МР	219 674,4	231 412,1	11 737,7	242 025,2	247 863,8	5 838,6	17 576,3
Соликамский МР	12 776,4	12 879,3	102,9	11 960,2	12 472,0	511,8	614,7
Суксунский МР	39 766,7	49 079,6	9 312,9	63 116,3	67 102,7	3 986,4	13 299,3
Юсьвинский МР	45 506,7	45 818,0	311,3	45 385,3	43 707,3	-1 678,0	-1 366,7
<i>Итого по 5 МР(ГО)</i>	358 559,5	393 900,9	35 341,4	404 804,6	412 290,5	7 485,9	42 827,3
Нытвенский МР				53 718,9	58 859,9	5 141,0	5 141,0
Усольский МР				37 409,2	72 072,3	34 663,1	34 663,1
Кудымкарский МР				18 861,3	17 134,9	-1 726,4	-1 726,4
Итого:	358 559,5	393 901,0	35 341,5	514 794,0	560 357,6	45 563,6	80 905,1

Поступление доходов по дополнительным нормативам от НДФЛ превысило заменяемую дотацию у 4-х из 5 МО, воспользовавшихся правом такой замены в течение 2-х лет (на 42 827,3 тыс.рублей).

4.9.2.2. В 2018 г. по сравнению с предыдущим периодом уменьшилось число муниципальных образований, которым сокращаются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности за неисполнение положений ст. 136 БК РФ⁴⁷. Сокращение произошло в основном за счет сельских и городских поселений.

Таблица 12

Сокращение дотаций из РФФПП и РФФПМР(ГО) в 2016-2018гг.

Наименование фондов	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	количество МО, ед.	объем сокращенных дотаций, тыс.руб.	количество МО, ед.	объем сокращенных дотаций, тыс.руб.	количество МО, ед.	объем сокращенных дотаций, тыс.руб.
РФФПП	24	3575,57	56	7459,26	25	4135,98
РФФПМР(ГО)	14	9173,12	13	17555,06	14	5240,25
Итого	38	12748,69	69	25014,32	39	9376,23

Причины сокращения дотаций в 2018 году:

⁴⁷ ст. 136 БК РФ «Основные условия предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов Российской Федерации»

- нарушение в 2017 году п. 2 ст. 136 БК РФ в части превышения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления (18 муниципальных образований (4 муниципальных района и 14 сельских поселений, сумма – 8 530,3 тыс.рублей);

- нарушение в 2017 году п. 3 ст. 136 БК РФ в части установления и исполнения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления (Кочевский муниципальный район, сумма - 150,3 тыс.рублей);

- нарушение в 2017 году Соглашений о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению налоговых и неналоговых доходов (21 муниципальное образование (10 муниципальных районов и 11 сельских поселений), сумма – 695,6 тыс.рублей).

4.9.3. Субсидии из бюджета Пермского края местным бюджетам.

4.9.3.1. В 2018 году местным бюджетам из бюджета Пермского направлено субсидий в сумме 9 105 068,1 тыс.рублей (99,7% - к утвержденному Закону о бюджете; 90,1% - к уточненному плану (сводной бюджетной росписи)).

По сравнению с 2017 г. объем предоставленных средств увеличился на 1 958 461,6 тыс.рублей или 27,4%. Наибольшее увеличение финансирования сложилось по следующим мероприятиям:

- строительство (реконструкция) объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для создания новых мест в общеобразовательных учреждениях на 631 977,6 тыс.рублей;

- строительство спортивных объектов, устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом на 174 643,3 тыс.рублей;

- мероприятия по расселению жилищного фонда на территории Пермского края на 237 328,7 тыс.рублей.

В 2018 году появились новые виды субсидий:

- реконструкция здания ГБУЗ ПК «Детская городская больница» по адресу: Пермский край, г.Березники, Советский проспект, 67 – 136 713,3 тыс.рублей;

- капитальный ремонт трамвайных путей, контактно-кабельной сети городского наземного электрического транспорта и обновление подвижного состава г. Перми – 443 500,0 тыс.рублей;

- приобретение теплового имущественного комплекса (котельные, ЦТП, тепловые сети) в г. Кунгуре – 45 000, 0 тыс.рублей.

Основные направления расходования субсидий из бюджета Пермского края в 2018 году представлены в следующей таблице.

Таблица 13
тыс. руб.

Направления расходования субсидий	Уточненный план (сводная бюджетная роспись)	Фактически исполнено	Остаток неиспользованных субсидий за 2018г.	% исполнения
Проектирование, строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения Пермского края (в том числе федеральные средства)	3 485 628,9	3 334 680,0	150 948,9	95,7%
Субсидии на реализацию приоритетных муниципальных проектов и инвестиционных проектов (без учета реализации мероприятий по строительству (реконструкции) образовательных организаций)	1 452 051,6	1 292 120,0	159 931,6	89,0%
Реализация мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях (в том числе федеральные средства)	1 873 119,8	1 415 610,8	457 509,0	75,6%
Поддержка муниципальных программ формирования современной городской среды	790 211,6	776 597,8	13 613,8	98,3%
Мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	477 061,8	453 841,3	23 220,5	95,1%
Капитальный ремонт трамвайных путей	443 500,0	443 500,0	0,0	100,0%
Другие направления	1 579 293,5	1 388 718,2	190 575,3	87,9%
Итого:	10 100 867,2	9 105 068,1	995 799,1	90,1%

Как видно из таблицы, исполнение по шести наиболее значимым направлениям предоставления субсидий сложилось от 75,6% (субсидия по созданию новых мест в образовательных организациях) до 100% (субсидия на капитальный ремонт трамвайных путей).

Низкое исполнение сложилось по следующим субсидиям:

- создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях дошкольного образования (56,2%, объем неиспользованных средств 296 472,2 тыс.рублей);

- строительство (реконструкция) объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для создания новых мест в общеобразовательных учреждениях и дополнительных мест для детей дошкольного возраста (73%, объем неиспользованных средств 161 035,5 тыс.рублей);

- переселение жителей поселка Усть-Коса Косинского муниципального района Пермского края (26,4%, объем неиспользованных средств 50 056,2 тыс.рублей).

Полностью не использованы средства на проведение работ по следующим мероприятиям:

- реконструкция, строительство тепловых сетей левобережной части г. Нытва (20 000 тыс.рублей);

- реконструкция дома культуры в г. Красновишерске, частично разрушенного в результате пожара (25 000 тыс.рублей) - данные средства не были использованы и в 2017 г.

4.9.3.2. С целью развития общественной инфраструктуры местного значения из бюджета Пермского края предоставляются субсидии на капитальные вложения в объекты общественной инфраструктуры муниципального значения.

Объем субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в 2018 году составил 4 270 521,4 тыс.рублей или 46,9% от общего объема субсидий, предоставленных местным бюджетам из бюджета Пермского края.

Таблица 14

Объем субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в 2018 г.

тыс.рублей

Наименование показателя	Уточненный план (бюджетная роспись)	Фактическое финансирование
Всего субсидий	10 100 867,2	9 105 068,1
Из них - объем субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	4 927 032,8	4 270 521,4
Доля субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в общем объеме субсидий	48,8%	46,9%
Объем субсидии на инвестиционные проекты в рамках Закона от 02.09.2014 № 357-ПК	1 016 731,6	951 823,3
Доля субсидий на ИП и ПРП в общем объеме субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	20,6%	22,3%

В общем объеме субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности доля субсидий на инвестиционные проекты в рамках Закона от 02.09.2014 № 357-ПК составила 22,3%. По данным формы № Г-15⁴⁸ на реализацию 99 муниципальных инвестиционных проектов (муниципальных программ) было предусмотрено 1 016 731,6 тыс. рублей. По сравнению с 2017 г. объем субсидий увеличился на 30,1% (235 256,9 тыс.рублей). Из 96 объектов муниципального значения, по которым изданы приказы об утверждении объемов субсидий на реализацию инвестиционных проектов (муниципальных программ) в 2018 году, 36 являются объектами жилищно-коммунального хозяйства, 32 - жилыми помещениями (приобретение), 13 - объектами образования, 8 - объектами физической культуры и спорта, 3 - объектами культуры, 3 - объектами здравоохранения и 1 - по разработке генерального плана. Из 83 объектов муниципального значения, предусмотренных к вводу в эксплуатацию в отчетном году (в том числе: 2015 - 2, 2017 - 1, 2018 - 80), были введены в 2018 году только 67 объектов (или 80,7% от плана). Кроме того, 6 объектов со сроком окончания 2019 год - введены досрочно.

⁴⁸ Форма № Г-15.1 «Отчёт о реализации инвестиционных проектов (муниципальных программ) муниципальных образований Пермского края за 2018 год».

4.9.3.3. В соответствии с пунктом 3 статьи 139 БК РФ, Постановлением Правительства Пермского края от 28.12.2017 № 1076-п⁴⁹ утвержден перечень расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из бюджета Пермского края, целевые показатели результативности предоставления субсидий и их значения (далее – «Перечень РО»).

Анализ исполнения целевых показателей в указанном Перечне РО показал, что из 66 имеющихся в нем целевых показателей 35 выполнено, 3 показателя не выполнено. По 28 (42,4%) показателям либо отсутствуют плановые и фактические значения в госпрограммах на 2018 г., либо плановые значения в Перечне РО не актуализированы.

Справочно: не выполнены следующие показатели:

- «Ввод в действие локальных водопроводов» при плане 9 км фактически введено 7,7 км (госпрограмма «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края»⁵⁰ в редакции от 21.02.2019);

- «Доля работников учреждений бюджетной сферы Пермского края, обеспеченных путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление» при плане 2% фактически составила 1,3% (госпрограмма «Социальная поддержка жителей Пермского края»⁵¹ в редакции 29.03.2019);

- «Количество переселенных семей, проживающих в труднодоступных отдаленных и (или) малочисленных населенных пунктах Пермского края» при плане 51 единица фактически составила 25 единиц (госпрограмма «Региональная политика и развитие территорий»⁵² в редакции 07.02.2019).

Также необходимо отметить, что, несмотря на внесение изменений в Перечень РО в начале 2019 года (13.02.2019), часть субсидий, направленных из бюджета Пермского края в местные бюджеты, в данном Перечне РО отсутствует и, соответственно, отсутствуют соответствующие им целевые показатели. Например, значительный объем субсидий из бюджета Пермского края направляется на капитальный ремонт трамвайных путей, контактно-кабельной сети городского наземного электрического транспорта и обновление подвижного состава г. Перми (443,5 млн.рублей или 4,9% всех субсидий в 2018 году).

Таким образом, утвержденный Перечень РО не актуализирован в полном объеме.

4.9.4. Субвенции местным бюджетам из бюджета Пермского края.

Местным бюджетам из бюджета Пермского края направлено субвенций на общую сумму 30 049 764,7 тыс. рублей (99,6% - к уточнённому плану) на выполнение 29 государственных полномочий (в 2017 году - 36 полномочий).

⁴⁹ Постановление Правительства Пермского края от 28.12.2017 № 1076-п «Об утверждении Перечня расходных обязательств муниципальных образований Пермского края, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из бюджета Пермского края, целевых показателей результативности предоставления субсидий и их значений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

⁵⁰ Постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1320-п «Об утверждении государственной программы «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края».

⁵¹ Постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1321-п «Об утверждении государственной программы «Социальная поддержка жителей Пермского края».

⁵² Постановление Правительства Пермского края от 01.10.2013 № 1305-п «Об утверждении государственной программы Пермского края «Региональная политика и развитие территорий».

Низкое исполнение в отчетном году сложилось по следующим субвенциям:

- поддержке достижения целевых показателей региональных программ развития агропромышленного комплекса (21%, остаток неиспользованных средств краевого бюджета 9 409,8 тыс.рублей);
- содержание жилых помещений специализированного жилищного фонда для детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей (74%, остаток – 9 617,6 тыс.рублей);
- осуществление полномочий по страхованию граждан Российской Федерации, участвующих в деятельности дружин охраны общественного порядка (88,2%, остаток – 20,6 тыс.рублей);
- обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы, и приравненных к ним лиц (89,4%, остаток – 2 256,9 тыс.рублей);
- единой субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования (99,8%, остаток – 61 938,3 тыс.рублей).

Необходимо отметить, что в общий объём субвенций местным бюджетам, утверждённый статьей 6 Закона о бюджете (30 159 558,4 тыс. рублей), входит субвенция федеральному бюджету на составление протоколов об административных правонарушениях (4 189,4 тыс. руб.), при этом исполнение по данной субвенции нулевое в связи с отсутствием подписанного соглашения между Правительством Пермского края и МВД России о передаче части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях.

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

4.9.5.1. Из бюджета Пермского края местным бюджетам направлено иных МБТ в объеме 4 816 518,5 тыс.рублей (98,9% к сводной бюджетной росписи). По сравнению с 2017 годом объем иных МБТ снизился на 17,2% (или 338 804,7 тыс.рублей), исключены следующие мероприятия: «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся на территории Пермского края» (300 000 тыс.рублей) и «Обеспечение мероприятий, направленных на развитие системы видеонаблюдения и фотовидеофиксации» (178 607,8 тыс.рублей).

В 2018 году появились новые виды иных МБТ:

- оказание финансовой помощи на сбалансированность бюджетов МР(ГО) 206 345,0 тыс.рублей (средства распределены всем 48 муниципальным образованиям в соответствии с Порядком предоставления из бюджета Пермского края бюджетам МР(ГО) иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций на сбалансированность бюджетов⁵³);

- возмещение расходов муниципальных образований, связанных с реализацией инвестиционных проектов по объектам социальной инфраструктуры – 200 000,0 тыс.рублей. Следует отметить, что половина расходов направлена Пермскому МР (100 000 тыс.рублей) на приобретение зданий для размещения детского сада в с. Гамово и с. Култаево;

⁵³ Постановление Правительства Пермского края от 14.12.2018 № 803-п «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных районов (городских округов) Пермского края иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций на сбалансированность бюджетов муниципальных районов (городских округов) Пермского края и распределения иных межбюджетных трансфертов в форме дотаций на сбалансированность бюджетов муниципальных районов (городских округов) Пермского края».

- компенсации выпадающих доходов бюджетам преобразованных муниципальных образований 40 798,0 тыс.рублей в соответствии с Законом Пермского края от 28.02.2018 № 191-ПК⁵⁴.

Объем неосвоенных средств составил 51 886,4 тыс.рублей. Наибольшее влияние на низкое исполнение МБТ оказало неполное освоение средств на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (процент исполнения 80%, остаток 44 674,0 тыс.рублей), обеспечению условий для развития физической культуры и массового спорта (процент исполнения 93,1%, остаток 1 424,1 тыс.рублей), созданию условий осуществления медицинской деятельности в модульных зданиях (процент исполнения 95,6%, остаток 1 203,7 тыс.рублей).

Полностью не использованы средства в сумме 2 859,0 тыс. рублей на организацию транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом по маршруту Пермь II - Пермь I, в связи с изменением железнодорожного сообщения на участке Пермь II - ОП «Мотовилиха».

4.9.5.2. Доля иных МБТ в общем объёме МБТ из краевого бюджета (за исключением субвенций и средств федерального бюджета) составляет 8,6% от объёмов сводной бюджетной росписи и не превышает 10%-ное ограничение, установленное ст. 139.1 Бюджетного Кодекса РФ.

4.10. Анализ осуществления капитальных вложений (бюджетных инвестиций)

Согласно отчёту об исполнении бюджета Пермского края за 2018 год, на реализацию Адресной инвестиционной программы Пермского края⁵⁵ (далее - АИП ПК) из краевого бюджета в отчётном периоде направлено 7 047 885,9 тыс. рублей или 70,5% от объёма средств, предусмотренных на 2018 год в сводной бюджетной росписи краевого бюджета - 9 997 774,6 тыс. рублей. Отмечаем, что объём АИП ПК, предусмотренный в сводной бюджетной росписи краевого бюджета, превышает объём, утверждённый в законе о бюджете на сумму 222 567,5 тыс. рублей.

Примечание: частью 3 ст. 10 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае» предусмотрено, что бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в законе о бюджете Пермского края предусматриваются с отражением:

- а) общего объёма бюджетных ассигнований на реализацию адресной инвестиционной программы в текстовой статье;
- б) общего объёма бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по соответствующей государственной программе.

Таблица 15
тыс. рублей

Направление бюджетных инвестиций	Утверждено в АИП ПК	Утверждено в бюджете Пермского края	Утверждено в сводной бюджетной росписи	Исполнено	Процент исполнения
На строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения	6 246 265,6	5 949 435,2	6 246 265,6	3 736 636,1	59,8%
- средства федерального бюджета	288 884,2		288 884,2	160 950,7	55,7%
- средства краевого бюджета	5 957 381,4		5 957 381,4	3 575 685,4	60,0%

⁵⁴ Закон Пермского края от 28.02.2018 № 191-ПК «О финансовом обеспечении в связи с отдельными видами преобразования муниципальных образований в Пермском крае».

⁵⁵ Утвержден постановлением Правительства Пермского края от 19.09.2017 № 785-п «Об утверждении Адресной инвестиционной программы Пермского края».

Направление бюджетных инвестиций	Утверждено в АИП ПК	Утверждено в бюджете Пермского края	Утверждено в сводной бюджетной росписи	Исполнено	Процент исполнения
На строительство объектов автомобильной отрасли регионального значения	3 143 748,2	3 217 961,1	3 143 748,2	2 789 572,0	88,7%
- средства федерального бюджета	628 373,4		628 373,4	390 844,7	62,2%
- средства краевого бюджета	2 515 374,8		2 515 374,8	2 398 727,3	95,4%
На строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда Пермского края для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот	607 810,7	607 810,7	607 760,7	521 677,8	85,8%
- средства федерального бюджета	155 644,2		155 644,2	155 644,2	100,0%
- средства краевого бюджета	452 166,5		452 116,5	366 033,6	81,0%
Итого	9 997 824,5	9 775 207,0	9 997 774,5	7 047 885,9	70,5%
- средства федерального бюджета	1 072 901,8		1 072 901,8	707 439,6	65,9%
- средства краевого бюджета	8 924 922,7		8 924 872,7	6 340 446,3	71,0%

Как видно из таблицы 15, низкое исполнение сложилось по бюджетным инвестициям на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (59,8%).

Кроме того, в краевом бюджете в 2018 году также были предусмотрены бюджетные ассигнования в виде бюджетных инвестиций (не включены в общий объём АИП ПК):

- расходы на переселение граждан, проживающих в жилых помещениях в аварийных (непригодных для проживания) объектах жилищного фонда, числящихся в составе имущества казны Пермского края, в сумме 935,5 тыс. рублей; исполнение составило 935,5 тыс. рублей или 100% от плана;

- средства на приобретение в собственность Пермского края доли в уставном капитале ООО «Уральский институт дорожного проектирования» для организации проектирования в дорожной деятельности в сумме 45 000,0 тыс. рублей, исполнение составили 14 258,0 тыс. рублей, или 31,7% от плана.

4.10.1. Строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения.

4.10.1.1. Фактическое финансирование расходов на строительство объектов общественной инфраструктуры регионального значения (далее – Объекты ОИРЗ) за 2018 год составило 3 736 636,2 тыс. рублей или 59,8% от плановых назначений (6 246 265,6 тыс. рублей), что по сравнению с 2017 годом больше на 2 458 772,2 тыс. рублей (в 2017 году при плане 2 952 526,8 тыс. рублей было исполнено 1 277 864,0 тыс. рублей или 43,3% от плана).

При этом, на приобретение объектов нежилых помещений и недвижимого имущества в государственную собственность Пермского края направлено из бюджета Пермского края в 2018 году 961 123,2 тыс. рублей, что составляет 25,7% от общего финансирования (3 736 636,1 тыс. рублей).

Исполнение АИП ПК в части объектов ОИРЗ в разрезе государственных программ Пермского края следующее:

Таблица 16

Наименование государственной программы	Объём финансирования объектов ОИРЗ на 2018 год, тыс. рублей		Фактическое финансирование в 2018 году, тыс. рублей	Исполнение плана, предусмотренного	
	в Законе о бюджете	в сводной бюджетной росписи <i>согласно данным АЦК-Финансы</i>		Законом о бюджете	сводной бюджетной росписью
1. Качественное здравоохранение, в том числе:	1 929 168,5	1 566 316,8	602 700,5	31,2%	38,5%
- за счёт средств федерального бюджета	170 000,0	170 000,0	42 066,4	24,7%	24,7%
2. Образование и молодежная политика	259 605,1	379 898,2	227 835,7	87,8%	60,0%
3. Социальная поддержка жителей Пермского края	239 000,0	226 726,6	144 243,6	60,4%	63,6%
- за счёт средств федерального бюджета	79 387,2	79 387,2	79 387,2	100,0%	100,0%
4. Пермский край - территория культуры, в том числе:	2 448 585,3	2 449 756,4	1 734 566,5	70,8%	70,8%
5. Спортивное Прикамье	36 385,9	307 923,5	3 080,1	8,5%	1,0%
6. Безопасный регион	495 164,0	477 287,3	210 929,1	42,6%	44,2%
7. Экономическая политика и инновационное развитие, в том числе:	541 526,4	838 356,8	813 280,7	150,2%	97,0%
- за счёт средств федерального бюджета	39 497,0	39 497,0	39 497,0	100,0%	100,0%
Всего, в том числе:	5 949 435,2	6 246 265,6	3 736 636,2	62,8%	59,8%
- за счёт средств федерального бюджета	288 884,2	288 884,2	160 950,6	55,7%	55,7%

Ежегодное неисполнение объёмов финансирования приводит к образованию на конец финансового года остатков неиспользованных средств краевого бюджета. Например, по состоянию на 01.01.2019 остаток неиспользованных средств краевого бюджета составил 2 381 695,9 тыс. рублей (см. Приложение 4), что по сравнению с остатком по состоянию на 01.01.2018 больше на 707 033,1 тыс. рублей.

Справочно: остаток неиспользованных средств краевого бюджета по расходам, связанным со строительством объектов ОИРЗ.

Таблица 17
тыс. рублей

Год	Предусмотрено в сводной бюджетной росписи			Фактическое финансирование из бюджета Пермского края	Остаток неиспользованных средств на конец года	Процент освоения
	первоначальной редакцией	уточненной редакцией	отклонение			
2016 год	2 457 434,4	2 392 131,5	-65 302,9	1 058 226,8	1 333 904,7	44,2%
2017 год	2 652 332,6	2 952 526,8	300 194,2	1 277 864,0	1 674 662,8	43,3%
2018 год*	5 493 818,4	5 957 381,4	463 563,0	3 575 685,5	2 381 695,9	60,0%

*) За исключением средств федерального бюджета.

Как видно из таблицы 17, остаток неиспользованных средств на осуществление бюджетных инвестиций увеличивается из год в год.

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

4.10.1.2. Кроме бюджетных средств, предусмотренных в рамках реализации АИП ПК, на строительство Объектов ОИРЗ в 2018 году были также направлены

внебюджетные средства⁵⁶ – средства Благотворительного Фонда «Содействие XXI века» в сумме 24 102,2 тыс. рублей на разработку проектно-сметных документаций 6 объектов строительства.

Справочно: объекты ОИРЗ, финансируемые с привлечением внебюджетных средств:

- 1) «Детская поликлиника в Свердловском районе, г.Пермь» - 1 961,8 тыс. рублей;
- 2) «Детская поликлиника в Индустриальном районе, г.Пермь» - 2 152,3 тыс. рублей;
- 3) «Детская поликлиника в Мотовилихинском районе, г.Пермь» - 1 572,6 тыс. рублей;
- 4) «Майкорская сельская врачебная амбулатория» - 1 363,0 тыс. рублей;
- 5) «Городская клиническая поликлиника» - 13 382,1 тыс. рублей;
- 6) «Многофункциональный миграционный центр Пермского края» - 3 670,4 тыс. рублей.

Таким образом, за 2018 год на строительство (реконструкцию) Объектов ОИРЗ было направлено – 3 760 738,4 тыс. рублей.

4.10.1.3. Из 51 объектов ОИРЗ, включенных в АИП ПК, в 2018 году не финансировались 8 объектов (объёмы, финансирования которых были предусмотрены на 2018 год) на общую сумму 84 475,3 тыс. рублей:

Справочно: объекты ОИРЗ, которые не финансировались в 2018 году:

- 1) Лечебный корпус с поликлиникой, с. Юрла – 45 000,0 тыс. рублей;
- 2) Кожно-венерологический диспансер и наркологическое отделение с амбулаторным приемом, г. Кудымкар – 1 500,0 тыс. рублей;
- 3) Учебно-производственные мастерские по строительным специальностям КГАПОУ «Пермский строительный колледж» - 5 700,0 тыс. рублей;
- 4) Реконструкция здания мастерских с кузницей под учебный центр по термической обработке и деформации металлов ГБПОУ «Лысьвенский политехнический колледж» - 10 100,8 тыс. рублей;
- 5) Строительство спортивного зала КГАПОУ «Краевой колледж предпринимательства» - 8 021,5 тыс. рублей;
- 6) Реконструкция двух жилых корпусов психоневрологического интерната (оборудование лифтами) в г. Красновишерске, расположенных по адресам: ул. Коммунистическая, д. 14, ул. Советская, д. 6 – 7 726,6 тыс. рублей;
- 7) Здание Пермской государственной художественной галереи – 1 876,4 тыс. рублей;
- 8) Региональный центр по фигурному катанию, г. Пермь – 4 550,0 тыс. рублей.

4.10.1.4. Из 15⁵⁷ Объектов ОИРЗ, предусмотренных к завершению строительством и вводу в 2018 году, не введены в эксплуатацию 10 объектов (или 66,7 % от всех планируемых к вводу объектов). При этом, отмечаем, что в графе 24 Формы № Г-10 по 3 Объектам ОИРЗ не указаны плановые показатели ввода мощностей в 2018 году в соответствии с утвержденным АИП ПК.

Справочно: инвестиционные проекты, которые не реализованы в полном объёме в 2018 году по плану (или объекты, невведённые в эксплуатацию в 2018 году):

- 1) «Детская поликлиника в Кировском районе, г. Пермь» (процент готовности на 01.01.2019 - 30,9%);
- 2) «Майкорская сельская врачебная амбулатория» (процент готовности на 01.01.2019 - 94,2%);
- 3) «Строительство спортивной площадки ГБОУ ПК «Школа-интернат для детей с нарушением зрения» (процент готовности на 01.01.2019 - 82,3%);
- 4) «Реконструкции инженерных сетей ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф. Кузьмина» (процент готовности на 01.01.2019 - 83,5%);
- 5) «Реконструкция двух жилых корпусов психоневрологического интерната (оборудование лифтами) в г. Красновишерск, расположенных по адресам: ул. Коммунистическая, д. 14; ул. Советская, д. 6» (процент готовности на 01.01.2019 - 57,1%);
- 6) «Зоопарк г. Перми», 1-я очередь (процент готовности на 01.01.2019 - 81,5%);
- 7) «Реконструкция одноэтажного отдельно стоящего здания спортзала из кирпича с холодным пристроем, расположенного на территории КГАОУ ДОД по зимним видам спорта СДЮСШОР «Огонёк» (процент готовности на 01.01.2019 - 4,0%);

⁵⁶ Согласно данным формы № Г-10 «Отчёт об объёмах средств, направленных на строительство (реконструкцию) и приобретение объектов общественной инфраструктуры регионального значения в рамках реализации Адресной инвестиционной программы Пермского края за 2018 год».

⁵⁷ За исключением объекта «Крытый футбольный манеж в г. Перми», который был введен в эксплуатацию в 2017 году, и приобретения объектов нежилых помещений и недвижимого имущества.

- 8) «Крытый футбольный манеж в г.Перми» (процент готовности на 01.01.2019 - 100,0%);
9) «Многофункциональный миграционный центр Пермского края» (процент готовности на 01.01.2019 - 31,0%);
10) «Пожарное депо на 4 выезда в г. Чердыни» (процент готовности на 01.01.2019 - 54,8%);
11) «Пожарное депо на 2 выезда в п. Засечный Ваньковского сельского поселения Чайковского муниципального района» (процент готовности на 01.01.2019 - 6,1%).

4.10.1.5. По 31 Объекту ОИРЗ из 51, включенным в АИП ПК, по состоянию на 01.01.2019 года имеется низкий процент готовности (от 0,0 % до 50%), то есть, в основном, инвестиционные проекты находятся на начальной стадии реализации.

Отмечаем, что объемы бюджетных инвестиций за счет средств федерального бюджета в сумме 79 387,2 тыс.рублей отражены в государственной программе «Социальная поддержка жителей Пермского края» (в ред. от 21.12.2018 № 845) как внебюджетные источники финансирования.

4.10.2. Приобретение в собственность Пермского края доли в уставном капитале ООО «Уральский институт дорожного проектирования».

Законом о бюджете на 2018 год (в ред. от 24.09.2018) Министерству транспорта Пермского края в рамках реализации основного мероприятия «Осуществление прав акционера (участника) в отношении хозяйственных обществ, находящихся в управлении Министерства» госпрограммы «Развитие транспортной системы»⁵⁸ утверждены расходы в сумме 45 000,0 тыс. рублей на «Приобретение в собственность Пермского края доли в уставном капитале ООО «Уральский институт дорожного проектирования» для организации проектирования в дорожной деятельности» в виде капитальных вложений в объекты государственной собственности (ВР 400), - фактическое исполнение которых составило 31,7% в сумме 14 258,0 тыс. рублей (согласно сводной бюджетной росписи по ВР 452 «Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства»).

При осуществлении расходов бюджетных средств Министерством транспорта были нарушены положения ст.80 БК РФ, Постановления Правительства Пермского края от 17.05.2017 № 332-п⁵⁹, связанные с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями.

В результате расходования средств приобретена 100% доля уставного капитала ООО «Уральский институт дорожного проектирования», которая отражена в реестре государственной собственности края.

КСП Пермского края также отмечает, что одновременно с приобретением 100% доли в уставном капитале ООО «Уральский институт дорожного проектирования», - с аналогичными видами деятельности⁶⁰ 02.11.2018 г. создано ГБУПК «Управление дорожного проектирования», фактические расходы на обеспечение деятельности которого за счет средств краевого бюджета в 2018 году составили

⁵⁸ Постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1323-п (в ред. от 19.10.2018 № 29) «Об утверждении государственной программы Пермского края «Развитие транспортной системы».

⁵⁹ Постановление Правительства Пермского края от 17.05.2017 № 332-п «О требованиях к договорам о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, за счет средств бюджета Пермского края»

⁶⁰ «Деятельность в области архитектуры» (ОКВЭД 71.11), «Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях» (ОКВЭД 71.12).

25 216,7 тыс. рублей (на 2019 год - субсидии бюджетному учреждению предусмотрены в размере 94 154,1 тыс. рублей).

4.11. Формирование и использование бюджетных ассигнований дорожного фонда Пермского края

4.11.1. В соответствии с Законом о бюджете дорожный фонд Пермского края (далее – «дорожный фонд») на 2018 год утвержден в сумме 12 155 523,0 тыс. рублей (на 14,3 % больше, чем в 2017 году), в сводной бюджетной росписи – 13 041 376,7 тыс.рублей.

Источники финансирования дорожного фонда на 2018 год отражены в Таблице 18.

Таблица 18
тыс.рублей

№ п/п	Наименование источника	Прогнозный объем	Фактически поступило	% исполнения
1.	Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей	5 576 865,4	5 730 465,3	102,8
2.	Транспортный налог	2 646 129,0	2 651 336,6	100,2
3.	Прочие доходы (госпошлина за выдачу специального разрешения, доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, штрафы)	100 261,7	81 937,4	81,7
4.	Средства федерального бюджета	1 652 701,3*	1 414 891,6	85,6
5.	Неиспользованные в 2017 году остатки дорожного фонда	375 591,5	x	x
6.	Дополнительные средства, выделенные из бюджета Пермского края	2 955 774,1	x	x
	Итого	13 307 323,0	x	x

* в Законе о бюджете отражены в размере 500 901,3 тыс. рублей

Фактическое исполнение расходов дорожного фонда в 2018 году составило 12 472 732,7 тыс. рублей (102,6% от утверждённых ассигнований в Законе о бюджете, 95,8% от сводной бюджетной росписи), что на 667 149,6 тыс. рублей больше, чем в 2017 году. Доля данных расходов в общих расходах бюджета Пермского края составила 9,8%.

Неиспользованный остаток дорожного фонда на 31.12.2018 составил 302 956,2 тыс. рублей.

4.11.2. Бюджетные инвестиции на строительство региональных автодорог.

На 2018 год Законом о бюджете бюджетные инвестиции на строительство региональных автодорог утверждены в объёме 3 217 961,1 тыс. рублей, которые были распределены на 21 объект автодорожного строительства.

Уточненные расходы на бюджетные инвестиции составили 3 143 748,2 тыс. рублей, фактически исполнено 2 789 572,0 тыс. рублей, или 88,7% от уточнённых ассигнований.

Несмотря на то, что средства освоены не в полном объеме, целевой показатель «Протяженность построенных и реконструированных автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края и искусственных сооружений на них» перевыполнен и составил – 11,7 км и 102,43 п.м. при плановых значениях 2,2 км и 14,63 п.м. (в 5 и 7 раз соответственно).

В тоже время по объектам «Автомобильная дорога Кунгур - Соликамск, участок Березники - Соликамск, км 292+560 - 313+100, протяженностью 4,1 км и

49 п.м.» и «Реконструкция автомобильной дороги Частые-Бабка км 0+100-км 13+300 в Частином районе Пермского края, протяженностью 6,299 км и 38,8 п.м.» в течение 2018 года при увеличении финансирования целевой показатель по основному мероприятию «Бюджетные инвестиции, субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности на строительство объектов автомобильной отрасли регионального значения» не изменялся. Фактически построено (реконструировано) 10,399 км и 87,8 п.м. соответственно.

КСП Пермского края, обращает внимание, что по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Частые-Бабка км 0+100-км 13+300 в Частином районе Пермского края» в отчетной форме № Г-9 «Отчет о расходовании средств дорожного фонда Пермского края» фактическое значение показателя отсутствует.

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

В 2018 году исполнение по данному направлению составило 4 927 811,0 тыс. рублей или 99,6% к уточненному плану. Целевой показатель «Протяженность капитально отремонтированных и отремонтированных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Пермского края и искусственных сооружений на них», превысил плановое значение и составил 325,3 км и 1155,44 п.м., при плановых значениях 224,4 км и 220 п.м.

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

4.11.4.1. В 2018 году исполнение по межбюджетным трансфертам составило 3 356 740,4 тыс. рублей или 95,7% к годовым плановым назначениям.

Протяженность построенных, реконструированных, капитально отремонтированных и отремонтированных автомобильных дорог общего пользования местного значения, согласно представленного отчета⁶¹ составила 690,255 км, при плановых значениях 824,565 км.

При этом Госпрограммой плановые значения на 2018 год утверждены в количестве 458,9 км, а протяженность введенных километров, указанная в Пояснительной записке к законопроекту, составила 631,3 км.

В рамках данного мероприятия были профинансированы штрафные санкции в Федеральный бюджет в размере – 22 060,3 тыс. рублей, в связи с нарушением условий Соглашения от 20 февраля 2017 г. № 108-07-048 «О предоставлении субсидии бюджету Пермского края из федерального бюджета в рамках реализации федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года», предусматривающего выделение средств Пермскому краю в сумме 252 784,3 тыс. рублей.

Установленный целевой показатель – увеличение протяженности автомобильных дорог, имеющих твердое покрытие в сельской местности – 13,788 км не достигнут, фактическое значение составило - 2,87 км по объекту Реконструкция автомобильной дороги «Верещагино – Соколово» - Ивашково» Верещагинский район Пермский край.

⁶¹ Форма № Г-9 «Отчет о расходовании средств дорожного фонда Пермского края за 2018 год»

4.12. Взнос в уставный капитал ПКГУП «Теплоэнерго»

В отчетном году в рамках реализации госпрограммы «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды»⁶² осуществлен взнос в уставный капитал ПКГУП «Теплоэнерго» в сумме 231 680,2 тыс. рублей.

Согласно Отчету ПКГУП «Теплоэнерго» от 29.12.2018 о направлениях расходования средств бюджета Пермского края, выделенных на увеличение уставного фонда, - средства в сумме 211 739,13 тыс. рублей (91,4%) в период с 11.10.2018 по 11.12.2018 гг. были направлены на обеспечение заявки для участия в конкурсном отборе регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами на территории Пермского края.

Для справки: в 2019 г. на основании распоряжения Правительства Пермского края от 09.02.2019 № 33-рп⁶³ уставный фонд ПКГУП «Теплоэнерго» уменьшен на сумму осуществленного взноса на 231 680,2 тыс. рублей и утвержден в размере 34 970,0 тыс. рублей.

5. Результаты внешней проверки бюджетной, финансовой и иной отчетности

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета Пермского края⁶⁴ к ГРБС отнесены 36 ведомств, копии годовой бюджетной отчетности которых подлежат предоставлению в КСП Пермского края на основании ч. 2 ст. 50 Закона Пермского края от 12.10.2007 №111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае». Копии годовой бюджетной отчетности представлены всеми ведомствами, за исключением Агентства по занятости населения Пермского края в связи с его реорганизацией на основании Указа губернатора Пермского края от 08.12.2017 № 158 «О реорганизации Министерства социального развития Пермского края путем присоединения к нему Агентства по занятости населения Пермского края».

КСП Пермского края проведены внешние проверки бюджетной отчетности в отношении 13 ГРБС, у 4 ГРБС выявлены следующие нарушения:

- не соблюдены нормы ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также пункта 3.5. письма Министерства финансов Пермского края от 23.01.2019 № СЭД-39-01-10-1101 «О составлении и представлении бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2018 год» (далее – Письмо Минфина). *Аппаратом Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Пермском крае* приняты денежные обязательства в сумме, превышающей объем доведенных лимитов бюджетных обязательств и объем принятых бюджетных обязательств.

В разделе 1 Отчета ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» сумма принятых бюджетных обязательств (графа 7) составляет 12 105,9 тыс. рублей, что равно сумме доведенных лимитов бюджетных обязательств (графа 5), а сумма принятых денежных обязательств (графа 9) составляет 12 120,7 тыс. рублей, т.е. принятые денежные обязательства превышают принятые бюджетные обязательства на 14,8 тыс. рублей.

⁶² Постановление Правительства Пермского края от 03.10.2013 № 1331-п «Об утверждении государственной программы «Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды» (в ред. от 14.11.2018 г. № 23).

⁶³ Распоряжение Правительства Пермского края от 09.02.2019 № 33-рп «Об уменьшении уставного фонда ПКГУП «Теплоэнерго».

⁶⁴ Закон Пермского края от 07.12.2017 N 152-ПК (ред. от 01.11.2018) «О бюджете Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

- в нарушение п. 152 Инструкции Минфина России и п. 3.7. письма Минфина Государственной ветеринарной инспекцией Пермского края в структуру разделов пояснительной записки (ф. 0503160) не включены сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173). В разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки неверно указана ф. 0503159 (по дебиторской задолженности), следовало отразить ф. 0503169.

- не соблюдены требования п. 2 ст. 50 Закона о бюджетном процессе в Пермском крае. Министерством сельского хозяйства и продовольствия Пермского края годовая отчетность за 2018 год в КСП Пермского края представлена позже установленного срока на 2 рабочих дня.

- не соблюдены требования п. 3.7. письма Минфина Государственной инспекцией по охране объектов культурного наследия Пермского края - нарушение в части отсутствия ссылок в тексте Пояснительной записки (ф. 0503160) на соответствующие приложения №№ 163, 178, 296.

- Государственной инспекцией по охране объектов культурного наследия Пермского края не соблюдены требования п.2.2.5., п. 3.5 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Пермского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Пермского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Пермского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита⁶⁵, п. 1.1. Регламента осуществления ведомственного финансового контроля и п. 1.1 Регламента осуществления ведомственного финансового аудита (утвержденные постановлением Правительства Пермского края от 29.09.2015 № 762-п) – на 2018 год не утверждены Карта внутреннего финансового контроля, план ведомственного финансового контроля и годовой план внутреннего финансового аудита.

При оформлении результатов исполнения положений текстовых статей допускаются неточности:

- в графе 2 сведения о статье Закона о бюджете не соответствует графе 1 (ведомства 818, 814, 843);

- дата установления индексации денежных норм в соответствии с Законом Пермского края от 09.09.1996 от № 533-83 «О социальных гарантиях и мерах социальной поддержки семьи, материнства отцовства и детства в Пермском крае» указана 01.09.2018 вместо 01.07.2018 (ведомство 830);

- ведомства указывают о достижении плановых показателей, установленных в «дорожных картах» (ст. 8 Закона о бюджете) при фактическом их не достижении по отдельным категориям работников учреждений (ведомства 825, 830, 820, 855).

⁶⁵ Постановление Правительства Пермского края от 29.09.2015 № 762-п «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Пермского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Пермского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Пермского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Выводы о недостоверном отражении финансового положения проверенных ГРБС в годовой бюджетной отчетности в актах проверки отсутствуют.

6. Реестр государственной собственности Пермского края

В Реестре государственной собственности Пермского края (формы № Г-19, № Г-19.1, № Г-19.2, № Г-19.3, № Г-19.5) по состоянию на 01.01.2019 г. числится имущество стоимостью 91 318 957,6 тыс. рублей, в том числе:

- 5 690 объектов недвижимого имущества остаточной стоимостью 34 449 070,3 тыс. рублей (с сокращением на 458 объектов или на 7,4%, из которых лишь по 11 объектам прошла приватизация);

- 17 объектов незавершенного строительства стоимостью 729 969,1 тыс. рублей (с сокращением на 1 объект и снижением стоимости на 7 745,7 тыс. рублей или на 1,1%), (форма № Г-19). В отчетном году осуществлялось движение объектов незавершенного строительства, в т.ч.: 1 объект списан⁶⁶, 4 объекта переданы в муниципальную собственность⁶⁷, 4 объекта включены в Реестр по ранее зарегистрированному в 2014 г. праву собственности Пермского края (объекты ГБУЗПК «Юсьвинская районная больница»), и др.;

- движимое имущество остаточной стоимостью 6 621 382,2 тыс. рублей (с увеличением на 126 583,3 тыс. рублей или на 1,9%);

- 24 объекта интеллектуальной собственности, остаточной стоимостью 37 751,5 тыс. рублей (из них: 7 объектов - с нулевой остаточной стоимостью), с сокращением на 1 855,2 тыс. рублей или на 4,7% (форма № Г-19.3);

- акции, доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, находящиеся в собственности Пермского края, стоимостью 5 266 353,1 тыс. рублей (форма № Г-19.1, форма № Г-19.2);

- 3 225 земельных участков краевой собственности, площадью 214 312,4 тыс. кв.м., кадастровой стоимостью 44 214 431,4 тыс. рублей (форма № Г-19.5).

Согласно данным Реестра, по состоянию на 01.01.2019 г. государственная собственность Пермского края закреплена: на праве оперативного управления - в 506 учреждениях и ОГВ (из них: в 400 краевых учреждениях, в т.ч.: 102 казенных, 240 бюджетных, 58 автономных; в 106 органах государственной власти и территориальных ведомствах); на праве хозяйственного ведения - в 3 краевых унитарных предприятиях; в казне Пермского края (в т.ч. в безвозмездном пользовании, аренде, сервитуте).

В течение 2018 года в Реестр: включено 25 юридических лиц (в т.ч.: 1 орган государственной власти Пермского края⁶⁸; 24 краевых учреждения (в т.ч.: 2 казенных, 20 бюджетных и 2 автономных), в составе которых 13 учреждений здра-

⁶⁶ На основании распоряжения Правительства Пермского края от 19.10.2018 № 265-рп списан объект незавершенного строительства (жилой дом, площадь застройки 399,4 кв.м., степень готовности 4%, по адресу: г. Березники, ул. Ростовская, д. 17, стоимостью 1 746,7 тыс. рублей), находящийся на балансе ГКУПК «Управление капитального строительства Пермского края».

⁶⁷ На основании распоряжения Правительства Пермского края от 22.08.2018 № 188-рп в муниципальную собственность переданы 4 объекта незавершенного строительства (Объекты незавершенного строительства, расположенные в г. Кудымкар, ул. Залесная, д. 1: объект площадью 413,4 кв.м. (степень готовности 66%), объект площадью 268,6 кв.м. (степень готовности 64%), объект площадью 3 470 кв.м. (степень готовности 77%), объект площадью 57,6 кв.м. (степень готовности 94%).

⁶⁸ Агентство по туризму и молодежной политике Пермского края (основание: указ губернатора Пермского края от 17.10.2018 № 100 «Об образовании Агентства по туризму и молодежной политике Пермского края»).

воохранения), из них вновь созданных 12 юридических лиц; исключено в связи с ликвидацией (реорганизацией) 41 юридическое лицо (в т.ч.: 1 орган государственной власти Пермского края⁶⁹ и 2 территориальных ведомства⁷⁰; 38 учреждений (в т.ч. 5 казенных, 33 бюджетных), в составе которых 30 учреждений здравоохранения).

На 01.01.2019 Пермский край является участником (акционером) в 24 хозяйственных обществах (21 акционерное общество, 3 общества с ограниченной ответственностью), с общей стоимостью 5 266 353,0 тыс. рублей.

КСП Пермского края отмечает, что Минимуществом Пермского края не обеспечена полнота и достоверность учетных данных Реестра, - а именно:

- в Реестре на 01.01.2019 правообладателями имущества краевой собственности числится 400 учреждений различной организационно-правовой формы, - при том, что с учетом данных Реестра на 01.01.2018 и изменений, произошедших в отчетном году, количественный состав учреждений составляет 402 (больше на 2) и отличен по их организационной форме,

- в Реестре в разделе 1.4. «Государственные автономные учреждения Пермского края» учтены данные не только об автономных учреждениях, но и о 14 бюджетных учреждениях;

- в Реестре отсутствуют данные о вновь учрежденном органе исполнительной власти - Министерстве жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края⁷¹;

- в Реестре на 01.01.2019 содержатся данные о 3 225 земельных участках краевой собственности в разрезе их правообладателей, - тогда как с учетом данных Реестра на 01.01.2018 г. и изменений, произошедших в отчетном году, общее количество земельных участков составляет 3 223 ед. (меньше на 2 участка) и не соответствует их правообладателям.

В Перечне объектов специализированного жилищного фонда Пермского края (форма № Г-19.4) на 01.01.2019 г. учтено 415 объектов, - в том числе:

Таблица 19

Виды объектов специализированного жилищного фонда	Количество объектов
Служебные жилые помещения	29
Жилые помещения в домах системы социального обслуживания населения	15
Жилые помещения для социальной защиты отдельных категорий граждан	5
Жилые помещения в общежитиях	29
Жилые помещения маневренного фонда	1
Жилые помещения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	336
Итого:	415

⁶⁹ Агентство по занятости населения Пермского края (основание: указ губернатора Пермского края от 08.12.2017 № 158 (ред. от 21.11.2018) «О реорганизации Министерства социального развития Пермского края путем присоединения к нему Агентства по занятости населения Пермского края»).

⁷⁰ Территориальные избирательные комиссии: Усольского муниципального района (основание: постановление Избирательной комиссии Пермского края от 06.07.2018 № 62/10-3); Соликамского муниципального района (основание: постановление Избирательной комиссии Пермского края от 06.07.2018 № 62/09-3).

⁷¹ Постановление Правительства Пермского края от 26.10.2018 № 630-п (в ред. от 21.11.2018 № 717-п) «Об утверждении Положения о Министерстве жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Пермского края» (вступил в силу с 05.11.2018). Согласно выписке из ЕГРЮЛ запись об учреждении внесена 26.11.2018 г.

В отчетном году Перечень сокращен на 15 объектов (исключено 300 объектов в связи с передачей их в муниципальную собственность, включено 285 объектов).

7. Бюджетные кредиты

На основании ст. 11 Закона о бюджете на 2018 год в отчетном году из краевого бюджета предоставлены бюджетные кредиты бюджетам 12 муниципальных образований для обеспечения исполнения вопросов местного значения по ставке 0,1% на срок до 3-х лет в общей сумме 299 917,0 тыс. рублей⁷² (99,97% от возможных к предоставлению – до 300 000,0 тыс. рублей).

Согласно ф. № Г-22, за получателями бюджетных кредитов из краевого бюджета на 01.01.2019 г. учтена задолженность: по основному долгу – 497 949,96 тыс. рублей⁷³ (в т.ч. по ранее выданным бюджетным кредитам - 198 032,96 тыс. рублей); по процентам – 8,73 тыс. рублей; по пени, штрафам - 10,55 тыс. рублей. При этом отмечаем, что в форме № Г-22 не соблюдена преемственность данных на начало отчетного года по задолженности, сложившейся по бюджетному кредиту, выданному на формирование лизингового фонда Коми-Пермяцкого автономного округа ЗАО «Минеральные воды», по основному долгу в сумме 2,1 тыс. рублей и по процентам в сумме (-) 2,1 тыс. рублей, а также не содержатся данные о погашении (списании) задолженности и ее наличии на конец отчетного года. Учитывая необоснованность исключения задолженности ЗАО «Минеральные воды», - за получателями бюджетных кредитов из краевого бюджета на 01.01.2019 г. задолженность должна составлять: по основному долгу - в сумме 497 952,06 тыс. рублей (в т.ч. по ранее выданным бюджетным кредитам в сумме 198 035,06 тыс. рублей); по процентам – 6,63 тыс. рублей; по пени, штрафам - 10,55 тыс. рублей.

8. Государственный внутренний долг Пермского края

8.1. По состоянию на 01.01.2019 г. объем государственного внутреннего долга Пермского края, учтенный в государственной долговой книге Пермского края, составил 18 441 078,5 тыс. рублей (70,7% верхнего предела долга, утвержденного ст. 10 Закона о бюджете), - с ростом за отчетный год на 3,1% (на 563 981,9 тыс. рублей). Доля объема государственного долга края на 01.01.2019 г. сложилась на уровне 16,8% (в т.ч. 7,7% по кредитам кредитных организаций) к годовому объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, - что не превышает ограничения, установленные ст. 107 БК РФ и Дополнительными соглашениями к Соглашениям Минфина РФ в части реструктуризации задолженности Пермского края перед федеральным бюджетом (соответственно: не выше го-

⁷² Бюджетам: Яйвинского ГП - 10 000,0 тыс. рублей (20.12.2018-25.12.2021); Александровского МР – 3 000,0 тыс. рублей (20.12.2018-25.12.2019); Всеволодо-Вильвенского ГП – 717,0 тыс. рублей (21.12.2018-25.12.2019); Губахинского ГО – 6 100,0 тыс. рублей (18.12.2018-31.12.2020); Добрянского МР – 20 000,0 тыс. рублей (18.12.2018-15.11.2020); Кизеловского МР – 3 700,0 тыс. рублей (18.12.2018-25.12.2020); Краснокамского ГП – 65 700,0 тыс. рублей (25.12.2018-25.12.2021); Краснокамского МР – 26 500,0 тыс. рублей (25.12.2018-25.12.2021); г. Кунгура – 50 000,0 тыс. рублей (13.12.2018-28.12.2020); Лысьвенского ГО – 40 200,0 тыс. рублей (21.12.2018-25.12.2021); Чайковского ГП – 35 000,0 тыс. рублей (20.12.2018-25.12.2021); Чернушинского ГП – 39 000,0 тыс. рублей (21.12.2018-25.12.2021).

⁷³ Подтверждена данными бюджетной отчетности на 01.01.2019 г. (ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге», предоставленных бюджетных кредитах): Минфином Пермского края в сумме 493 144,81 тыс. рублей, Министерством по делам Коми-Пермяцкого округа Пермского края в сумме 4 805,15 тыс. рублей.

дового объема и не более 23% (не более 15% по коммерческим кредитам) к доходам краевого бюджета без учета безвозмездных поступлений).

В структуре долговых обязательств края, по данным Отчета, учтены:

- (45,8%) задолженность в сумме 8 441 078,5 тыс. рублей по бюджетным кредитам, привлеченным из федерального бюджета (подтверждена актом сверки расчетов с Минфином РФ на 01.01.2019 г.), - в том числе:

7 948 466,6 тыс. рублей - по бюджетным кредитам, привлеченным в 2015-2017 гг. под 0,1% годовых для частичного покрытия дефицита краевого бюджета в целях погашения долговых обязательств Пермского края (7 809 169,1 тыс. рублей, со сроком гашения в период 2017-2024 гг.) и финансирования первоочередных расходов (139 297,5 тыс. рублей, со сроком гашения в 2018-2024 гг.), - в пределах, установленных Программой государственных внутренних заимствований Пермского края на 2018 год;

492 611,9 тыс. руб. - по бюджетным кредитам, привлеченным в 2010 г.: для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования; на реализацию мероприятий по поддержке монопрофильных муниципальных образований, - в пределах, установленных Программой государственных внутренних заимствований Пермского края на 2018 год.

- (54,2%) задолженность в сумме 10 000 000,0 тыс. руб. по кредитам кредитных организаций, привлеченным для покрытия дефицита краевого бюджета и(или) погашения долговых обязательств Пермского края (перед: ПАО «Сбербанк России» по 4 госконтрактам, АО «Газпромбанк» по 1 госконтракту, ПАО «Промсвязьбанк» по 1 госконтракту), - в пределах Программы государственных внутренних заимствований Пермского края на 2018 год.

В отчетном году принципалами (МУП «Водоканал» г. Кунгур, УМП «ВКХ» г. Чернушка) в полном объеме исполнены и завершены обязательства по государственным гарантиям Пермской области по кредиту МБРР по проекту «Городское водоснабжение и канализация».

Муниципальным образованиям в отчетном году не предоставлялись государственные гарантии, предусмотренные Программой государственных гарантий Пермского края на 2018 год в сумме 2 042 535,8 тыс. рублей.

8.2. Расходы на обслуживание государственного долга Пермского края в 2018 году составили 94 472,9 тыс. рублей или 18,7% плановых годовых ассигнований, - что составляет 0,08% годового объема расходов бюджета без учета объема субвенций, предоставленных из федерального бюджета, и не превышает ограничения, установленные ст. 111 БК РФ (до 15%).

9. Дефицит краевого бюджета и источники его финансирования

В 2018 году бюджет Пермского края исполнен с профицитом в сумме 31 671,1 тыс. рублей, при утвержденном Законом о бюджете дефиците краевого бюджета в сумме 11 173 142,8 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита краевого бюджета в размере (-) 31 671,1 тыс. рублей являлись:

1) изменения остатков средств бюджета в сумме (-) 320 280,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 остатки на счетах по учету средств краевого бюджета составили 3 570 044,5 тыс. рублей (с ростом за год на 9,8%, на 320 280,0 тыс. рублей), из них: не подлежащие распределению (целевые средства) – 1 426 847,5 тыс. рублей, возможные к распределению – 2 143 197,0 тыс. рублей (распределены Законом о бюджете на 2019 год);

2) бюджетные кредиты из федерального бюджета в сумме (-) 418 340,4 тыс. рублей. В отчетном году обязательства края перед федеральным бюджетом погашены в сумме 14 118 340,4 тыс. рублей, включая привлеченные бюджетные кредиты в течение года в сумме 13 700 000,0 тыс. рублей под 0,1% годовых для пополнения остатков средств на счетах бюджета края;

3) кредиты кредитных организаций в сумме 1 000 000,0 тыс. рублей, привлеченные для покрытия дефицита и(или) погашения долговых обязательств края под 7,25-8,25% годовых (с переходящим сроком возврата на 2018 и на 2019 гг.). В отчетном году кредитные ресурсы были привлечены в рамках возобновляемых линий на общую сумму 11 000 000,0 тыс. рублей, обязательства погашены на 10 000 000,0 тыс. рублей (переходящие обязательства 2017 года);

4) бюджетные кредиты из краевого бюджета в сумме (-) 293 050,8 тыс. рублей. В отчетном году бюджетам муниципальных образований Пермского края⁷⁴ предоставлены бюджетные кредиты для обеспечения исполнения вопросов местного значения в сумме 299 917,0 тыс. рублей под 0,1% годовых (сроком возврата 2019, 2020 и 2021 гг.). Возврат бюджетных кредитов, предоставленных в предыдущие периоды, осуществлен в сумме 6 866,2 тыс. рублей (бюджетный кредит, предоставленный в 2017 г. бюджету Добрянского городского поселения под 0,1% годовых на приобретение жилых помещений для переселения граждан из многоквартирного дома, в связи с признанием дома аварийным и не соответствующим требованиям нормативно-технической документации в области строительства и требованиям безопасности жизни и здоровья граждан).

10. Предложения и рекомендации

10.1. Рекомендации Правительству Пермского края.

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

10.1.2. Уточнить информацию в формах годовой отчетности, утвержденных Постановлением Законодательного Собрания Пермского края от 21.02.2019 № 1146 «Об утверждении годовых и полугодовых форм представления отчетов об исполнении бюджета Пермского края», в отношении которых указаны замечания

⁷⁴ Бюджетам: Яйвинского городского поселения, Александровского муниципального района, Всеволодо-Вильвенского городского поселения, Губахинского городского округа, Добрянского муниципального района, Кизеловского муниципального района, Краснокамского городского поселения, Краснокамского муниципального района, города Кунгура, Лысьвенского городского округа, Чайковского городского поселения, Чернушинского городского поселения.

в настоящем заключении.

Вывод: проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Пермского края за 2018 год» рекомендуется Законодательному Собранию Пермского края для рассмотрения.

Оглавление

1. Предварительные итоги социально-экономического развития Пермского края)1	
2. Общие положения.....	6
3. Исполнение доходной части бюджета.....	7
3.1. Налоговые доходы.....	7
3.2. Неналоговые доходы.....	10
3.3. Приватизация государственного имущества Пермского края.....	13
3.4. Безвозмездные поступления.....	15
4. Исполнение расходной части бюджета.....	16
4.1. Общие положения.....	16
4.2. Исполнение краевого бюджета по ГРБС, видам расходов, госпрограммам.	18
4.3. Исполнение непрограммных мероприятий.....	24
4.4. Исполнение Указов Президента.....	24
4.5. Реализация приоритетных проектов (программ) основных направлений стратегического развития РФ на территории Пермского края	26
4.6. Исполнение публичных нормативных обязательств.....	28
4.7. Резервный фонд Правительства Пермского края.....	28
4.8. Исполнение расходов на содержание государственных органов.....	29
4.9. Исполнение межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований.....	29
4.10. Анализ осуществления капитальных вложений (бюджетных инвестиций)37	
4.11. Формирование и использование бюджетных ассигнований дорожного фонда Пермского края.....	41
4.12. Взнос в уставный капитал ПКГУП «Теплоэнерго».....	43
5. Результаты внешней проверки бюджетной, финансовой и иной отчётности..	43
6. Реестр государственной собственности Пермского края.....	45
7. Бюджетные кредиты.....	47
8. Государственный внутренний долг Пермского края.....	48
9. Дефицит краевого бюджета и источники его финансирования.....	49
10. Предложения и рекомендации	50

Исполнение бюджета Пермского края за 2018 год по ведомственной структуре

Код ведомства	Наименование ведомства	тыс.рублей						Остаток неиспользованных бюджетных средств
		Утверждено первоначальным Законом о бюджете (ред. от 07.12.2017)	Утверждено Законом о бюджете (01.11.2018)	Уточненным планом (бюджетной росписью)	Фактически исрасходовано	% исполнения к бюджету (ред. 01.11.2018)	% исполнения к уточненному плану (бюджетной росписи)	
802	Министерство территориального развития Пермского края	1 954 935,0	2 246 433,4	2 080 476,8	1 845 801,6	82,2%	88,7%	234 675,3
803	Комитет записи актов гражданского состояния Пермского края	197 051,3	197 051,3	213 858,6	212 341,1	107,8%	99,3%	1 517,5
805	Агентство по занятости населения Пермского края	1 465 322,5	1 465 322,5	0,0	0,0	0,0%	-	0,0
811	Администрация губернатора Пермского края	571 913,4	583 552,4	499 950,2	467 173,3	80,1%	93,4%	32 777,0
812	Министерство по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края	252 696,6	931 479,7	893 398,3	863 828,9	92,7%	96,7%	29 569,5
814	Министерство строительства и архитектуры Пермского края	9 330 549,2	10 095 575,9	9 869 832,7	7 519 861,1	74,5%	76,2%	2 349 971,7
815	Государственная инспекция по экологии и природопользованию Пермского края	52 750,3	52 750,3	54 473,8	25 899,3	49,1%	47,5%	28 574,5
816	Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Пермского края	788 786,9	873 786,9	928 131,2	877 020,4	100,4%	94,5%	51 110,8
818	Инспекция государственного строительного надзора Пермского края	56 236,7	56 236,7	78 459,9	78 127,7	138,9%	99,6%	332,1
820	Министерство здравоохранения Пермского края	22 318 476,0	22 640 163,7	23 950 320,3	23 392 038,5	103,3%	97,7%	558 281,8
821	Министерство информационного развития и связи Пермского края	1 519 543,1	1 804 572,1	1 768 451,2	1 723 866,2	95,5%	97,5%	44 585,0
825	Министерство культуры Пермского края	2 018 787,6	2 049 442,1	2 088 186,7	2 056 139,5	100,3%	98,5%	32 047,2
826	Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Пермского края	71 675,1	71 675,1	72 546,4	56 875,9	79,4%	78,4%	15 670,5
830	Министерство образования и науки Пермского края	33 936 252,4	36 066 830,4	36 731 289,5	36 059 477,2	100,0%	98,2%	671 812,4
832	Министерство промышленности, предпринимательства и торговли Пермского края	336 045,7	341 798,0	386 802,0	384 615,5	112,5%	99,4%	2 186,5
833	Министерство по регулированию контрактной системы в сфере закупок Пермского края	96 499,7	96 499,7	108 088,4	107 676,4	111,6%	99,6%	412,0
834	Государственная ветеринарная инспекция Пермского края	278 548,2	278 548,2	279 435,7	256 428,5	92,1%	91,8%	23 007,2
835	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Пермского края	2 635 016,1	2 635 016,1	3 026 958,1	2 820 702,8	107,0%	93,2%	206 255,3
836	Министерство экономического развития и инвестиций Пермского края	42 183,9	79 683,9	90 015,2	89 661,5	112,5%	99,6%	353,7
840	Министерство финансов Пермского края	9 259 609,3	10 207 383,3	10 135 742,9	8 821 958,8	86,4%	87,0%	1 313 784,1
843	Инспекция государственного жилищного надзора Пермского края	114 715,5	114 715,5	125 947,9	125 682,9	109,6%	99,8%	265,0
844	Инспекция государственного технического надзора Пермского края	34 538,4	34 538,4	36 296,2	35 489,6	102,8%	97,8%	806,5

Код ведомства	Наименование ведомства	Утверждено первоначальным Законом о бюджете (ред. от 07.12.2017)	Утверждено Законом о бюджете (01.11.2018)	Утверждено уточненным планом (бюджетной росписью)	Фактически исрасходовано	% исполнения к Законоу о бюджете (ред. 01.11.2018)	% исполнения к уточненному плану (бюджетной росписи)	Остаток неиспользованных бюджетных средств
846	Региональная служба по тарифам Пермского края	598 693,0	1 117 481,4	1 264 269,5	1 218 641,2	109,1%	96,4%	45 628,2
855	Министерство социального развития Пермского края	18 276 464,7	18 156 250,0	19 932 767,0	18 785 730,9	103,5%	94,2%	1 147 036,1
856	Агентство по делам архивов Пермского края	100 092,1	102 896,7	104 877,9	104 860,2	101,9%	100,0%	17,8
861	Министерство физической культуры и спорта Пермского края	1 701 332,0	1 735 983,9	2 022 691,8	1 697 378,2	97,8%	83,9%	325 313,6
864	Министерство территориальной безопасности Пермского края	1 114 206,8	1 180 028,5	1 172 102,1	1 043 012,8	88,4%	89,0%	129 089,3
870	Уполномоченный по правам человека в Пермском крае	32 318,0	32 318,0	32 388,0	31 891,9	98,7%	98,5%	496,1
873	Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Пермском крае	12 135,6	12 135,6	12 167,9	12 163,7	100,2%	100,0%	4,3
875	Аппарат Правительства Пермского края	969 202,9	1 006 827,2	921 805,6	846 491,7	84,1%	91,8%	75 313,9
877	Контрольно-счетная палата Пермского края	73 326,9	75 326,9	77 502,3	74 840,2	99,4%	96,6%	2 662,1
878	Избирательная комиссия Пермского края	148 245,7	148 049,8	148 330,8	146 401,8	98,9%	98,7%	1 929,0
880	Министерство транспорта Пермского края	10 254 090,1	13 815 909,6	15 406 050,5	14 760 997,0	106,8%	95,8%	645 053,5
885	Законодательное Собрание Пермского края	593 453,5	593 953,5	586 362,4	583 837,4	98,3%	99,6%	2 524,9
886	Агентство по делам юстиции и мировых судей Пермского края	382 084,2	382 084,2	388 933,5	379 690,2	99,4%	97,6%	9 243,3
892	Министерство по делам Коми-Пермяцкого округа Пермского края	19 870,7	19 870,7	20 282,5	20 128,3	101,3%	99,2%	154,3
Итого		121 607 649,1	131 302 171,6	135 509 194,0	127 526 732,0	97,1%	94,1%	7 982 462,0

Исполнение бюджета Пермского края в разрезе государственных программ и непрограммных мероприятий за 2018 год

№	Наименование государственной программы Пермского края	Утверждено первоначальным Законом о бюджете (ред. 07.12.2017)	Утверждено Законом о бюджете (ред. 01.11.2018)	Утверждено уточненным планом (бюджетной росписью)	Фактически израсходовано	% исполнения к Закону о бюджете (ред.01.11.2018)	% исполнения к уточненному плану (бюджетной росписи)	Остаток неиспользованных бюджетных средств
1	Качественное здравоохранение	24 410 257,2	24 539 172,2	25 476 069,5	24 011 683,2	97,9%	94,3%	1 464 386,3
2	Образование и молодежная политика	33 883 508,7	36 076 806,3	36 864 671,6	35 976 235,1	99,7%	97,6%	888 436,6
3	Социальная поддержка жителей Пермского края	20 485 605,1	20 826 808,1	21 050 539,1	19 866 837,1	95,4%	94,4%	1 183 702,0
4	Пермский край - территория культуры	4 327 619,9	4 397 079,0	4 462 538,5	3 679 956,8	83,7%	82,5%	782 581,7
5	Спортивное Прикамье	1 827 952,1	1 767 154,0	2 040 004,3	1 685 036,9	95,4%	82,6%	354 967,4
6	Безопасный регион	1 893 423,2	1 998 404,9	1 978 856,4	1 640 644,7	82,1%	82,9%	338 211,7
7	Экономическая политика и инновационное развитие	3 417 230,9	3 963 267,3	4 547 146,7	4 211 276,2	106,3%	92,6%	335 870,5
8	Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края	2 907 774,8	2 907 774,8	3 300 375,4	3 071 208,5	105,6%	93,1%	229 166,8
9	Градостроительная и жилищная политика, создание условий для комфортной городской среды	3 291 387,7	4 684 289,2	5 238 234,7	5 135 374,6	109,6%	98,0%	102 860,1
10	Развитие транспортной системы	10 111 579,4	13 511 174,9	14 398 835,4	13 756 414,1	101,8%	95,5%	642 421,3
11	Региональная политика и развитие территорий	10 207 105,1	10 749 439,5	10 581 834,1	10 338 184,8	96,2%	97,7%	243 649,4
12	Общество и власть	264 624,2	272 863,2	280 628,2	255 813,0	93,8%	91,2%	24 815,2
13	Развитие информационного общества	1 501 481,9	1 786 510,9	1 763 365,2	1 751 744,6	98,1%	99,3%	11 620,6
	Итого по госпрограммам	118 529 550,2	127 480 744,3	131 983 099,0	125 380 409,5	98,4%	95,0%	6 602 689,5
	Обеспечение деятельности государственных органов Пермского края (в том числе органов государственной власти Пермского края) в рамках непрограммных направлений расходов	3 078 098,9	3 821 427,3	3 526 095,0	2 146 322,5	56,2%	60,9%	1 379 772,5
	Итого расходов	121 607 649,1	131 302 171,6	135 509 194,0	127 526 732,0	97,1%	94,1%	7 982 462,0

Объемы межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края консолидированным бюджетам муниципальных районов (городских округов) за 2018 г. (фактические расходы)

тыс.рублей

Наименование МО	Дотации	Субсидии	Иные МБТ	Субвенции	Всего МБТ	Всего МБТ (без учета субвенций)	Всего МБТ (без учета субвенций) на душу населения
г.Пермь	355 543,6	2 090 066,5	1 008 077,0	9 181 516,5	12 635 203,6	3 453 687,1	3,3
р-н Александровский	178 912,3	77 186,9	6 043,8	328 916,4	591 059,3	262 143,0	9,4
г.Березники	180 420,6	616 605,7	2 709 031,4	1 662 939,3	5 168 997,0	3 506 057,7	24,5
р-н Гремячинский	75 335,6	21 469,9	1 950,8	115 055,0	213 811,2	98 756,2	9,0
г. Губаха	83 845,4	161 620,3	47 402,0	357 188,3	650 055,9	292 867,6	8,6
р-н Добрянский	170 407,6	286 711,2	95 057,8	659 079,9	1 211 256,5	552 176,6	9,8
р-н Кизеловский	106 706,0	55 846,3	115 764,0	272 698,4	551 014,7	278 316,3	14,2
р-н Краснокамский	242 686,4	225 018,4	110 444,4	758 204,4	1 336 353,7	578 149,2	7,8
г.Кунгур	151 576,0	203 446,2	33 796,3	716 419,0	1 105 237,5	388 818,5	5,9
г. Лысьва	319 745,0	536 632,7	29 203,8	881 779,9	1 767 361,4	885 581,5	12,2
г.Соликамск	71 612,3	392 130,3	20 932,3	952 347,6	1 437 022,5	484 674,9	5,2
р-н Чайковский	208 452,8	203 366,4	39 993,6	1 272 748,7	1 724 561,5	451 812,8	4,3
р-н Чусовской	283 281,0	192 348,7	26 346,3	734 329,6	1 236 305,6	501 975,9	7,5
р-н Бардымский	187 055,7	131 617,9	11 493,0	393 800,9	723 967,5	330 166,6	13,2
р-н Березовский	154 833,4	209 611,4	20 192,1	203 925,1	588 562,0	384 636,9	25,1
р-н Большесосновский	138 767,4	57 149,8	2 864,8	242 614,3	441 396,3	198 782,0	15,9
р-н Верещагинский	286 932,5	144 280,1	13 745,6	603 348,4	1 048 306,6	444 958,2	11,2
р-н Горнозаводский	90 346,1	124 738,3	7 046,4	288 615,1	510 745,8	222 130,8	9,4
р-н Еловский	94 601,8	50 291,6	3 743,3	168 802,9	317 439,5	148 636,6	16,2
р-н Ильинский	199 613,3	71 002,8	2 052,6	272 310,9	544 979,6	272 668,7	14,4
р-н Карагайский	209 802,0	69 526,0	5 816,3	425 932,1	711 076,4	285 144,3	13,4
р-н Кишертский	130 026,4	78 527,1	19 322,8	167 061,5	394 937,7	227 876,2	19,6
р-н Куединский	219 656,9	85 487,5	13 083,9	468 458,2	786 686,5	318 228,3	13,0
р-н Кунгурский	358 366,5	181 119,7	10 013,2	561 069,3	1 110 568,6	549 499,3	13,1
р-н Красновишерский	166 279,1	300 009,1	30 529,2	291 982,2	788 799,6	496 817,4	24,5
р-н Нытвенский	173 188,0	340 540,0	13 207,1	567 702,4	1 094 637,4	526 935,1	12,7
р-н Октябрьский	249 047,9	123 037,1	3 436,0	417 884,8	793 405,8	375 521,0	13,6
р-н Осинский	108 290,7	98 242,6	13 072,8	409 219,5	628 825,6	219 606,1	7,7
р-н Ординский	121 481,6	128 652,7	14 707,3	242 661,3	507 502,9	264 841,6	18,0
р-н Оханский	114 036,7	46 084,6	2 893,1	208 315,9	371 330,2	163 014,4	10,1
р-н Очерский	144 888,3	68 241,7	8 167,8	283 602,0	504 899,8	221 297,8	9,7
р-н Пермский	163 402,9	379 146,8	237 747,1	1 531 179,7	2 311 476,5	780 296,9	7,1
р-н Сивинский	193 489,7	116 038,5	4 570,8	289 404,9	603 503,9	314 099,0	22,7
р-н Соликамский	51 797,0	86 588,3	2 177,6	185 816,5	326 379,3	140 562,8	8,7
р-н Суксунский	123 268,4	79 386,2	14 493,8	268 375,3	485 523,6	217 148,3	11,2
р-н Усольский	41 386,7	64 356,9	2 723,2	129 449,0	237 915,8	108 466,8	10,3
р-н Уинский	107 375,0	63 619,7	2 817,0	173 524,2	347 335,9	173 811,7	12,2
р-н Частинский	139 314,6	48 221,8	8 953,7	244 216,8	440 706,9	196 490,1	15,3
р-н Чердынский	224 304,3	155 128,6	13 939,4	240 743,6	634 115,9	393 372,4	19,4
р-н Чернушинский	207 995,0	165 733,0	16 226,9	712 017,1	1 101 972,0	389 954,9	7,7
ЗАТО Звездный	111 733,6	21 117,2	2 931,5	91 205,7	226 988,0	135 782,3	14,4
г.Кудымкар	109 804,0	59 020,5	9 772,0	387 836,1	566 432,6	178 596,5	5,7
р-н Гайнский	181 713,3	39 430,5	7 248,2	339 225,4	567 617,3	228 392,0	19,1
р-н Косинский	113 813,9	65 252,0	2 781,9	183 543,4	365 391,2	181 847,8	28,9
р-н Кочевский	153 676,8	124 416,5	14 002,5	256 901,5	548 997,4	292 095,8	28,9
р-н Кудымкарский	377 546,1	105 931,1	9 262,1	415 481,3	908 220,6	492 739,3	21,8
р-н Юрлинский	162 380,0	99 207,7	2 823,2	194 329,1	458 740,0	264 410,9	31,1
р-н Юсьвинский	187 183,0	61 863,8	24 617,2	295 985,8	569 649,8	273 664,0	15,6
Всего:	8 225 923,2	9 105 068,1	4 816 518,5	30 049 764,7	52 197 274,4	22 147 509,7	8,4

Информация
о финансировании капитального строительства объектов общественной инфраструктуры
Пермского края в 2018 году за счет средств краевого бюджета

тыс.рублей

№ п/п	Наименование государственной программы/ объекта	Утверждено первоначальным Законом о бюджете на 2018 год (ред.от 07.12.2017)	Изменения	Утверждено уточненным планом (бюджетной росписью) на 2018 год	Фактическое финансирование за 2018 год	Остаток финансирования	% исполнения плана
	Качественное здравоохранение	1 881 941,2	-485 624,4	1 396 316,8	560 634,1	835 682,7	40,2%
1	Лечебный корпус с поликлиникой, с.Юрла	45 000,0	0,0	45 000,0	0,0	45 000,0	0,0%
2	Лечебный корпус, г.Чердынь	142 785,5	-29 877,0	112 908,5	56 228,4	56 680,0	49,8%
3	Лечебный корпус с инженерным блоком, г.Оханск	108 487,4	13 468,6	121 956,0	121 003,3	952,7	99,2%
4	Детская поликлиника в Свердловском районе, г.Пермь	155 005,0	-55 005,0	100 000,0	21 664,0	78 336,0	21,7%
5	Детская поликлиника в Мотовилихинском районе, г.Пермь	155 005,0	-55 005,0	100 000,0	4 419,4	95 580,6	4,4%
6	Детская поликлиника в Индустриальном районе, г.Пермь	155 005,0	0,0	155 005,0	67 724,7	87 280,3	43,7%
7	Детская поликлиника в Орджоникидзевском районе, г.Пермь	135 432,2	36 367,8	171 800,0	36 308,0	135 492,0	21,1%
8	Детская поликлиника, г.Соликамск	93 298,5	43 896,9	137 195,4	129 955,9	7 239,5	94,7%
9	Детская поликлиника в Кировском районе, г.Пермь (Кировский район)	143 751,1	-15 457,0	128 294,1	32 493,5	95 800,6	25,3%
10	Детская поликлиника, г.Кудымкар	75 000,0	-44 800,0	30 200,0	471,0	29 729,0	1,6%
11	Пермская клиническая инфекционная больница № 1, г.Пермь	60 820,8	-42 315,8	18 505,0	18 505,0	0,0	100,0%
12	Хирургический корпус, г.Кудымкар	200 000,0	-163 415,1	36 584,9	3 429,5	33 155,4	9,4%
13	Кожно-венерологический диспансер и наркологическое отделение с амбулаторным приемом, г.Кудымкар	27 495,0	-25 995,0	1 500,0	0,0	1 500,0	0,0%
14	Стационар краевой психиатрической больницы (г.Пермь, Орджоникидзевский район)	167 502,4	-119 410,1	48 092,3	15,4	48 076,9	0,0%
15	Сельская врачебная амбулатория, д.Савино Карагайского муниципального района	68 916,8	-13 916,8	55 000,0	216,1	54 783,9	0,4%
16	Майкорская сельская врачебная амбулатория (Юсьвинский муниципальный район, п.Майкор)	64 519,7	2 478,8	66 998,5	63 068,9	3 929,6	94,1%
17	Городская клиническая поликлиника, г.Пермь	15 000,0	-2 722,9	12 277,1	4 703,7	7 573,4	38,3%
18	Сельская врачебная амбулатория, с.Гамово Пермского муниципального района	68 916,8	-13 916,8	55 000,0	427,3	54 572,7	0,8%
	Образование и молодежная политика	259 605,1	120 293,1	379 898,2	227 835,7	152 062,5	60,0%
19	Строительство спортивной площадки ГБОУ ПК «Школа-интернат для детей с нарушением зрения» (г.Пермь, Свердловский район)	6 040,8	5 706,0	11 746,8	9 433,2	2 313,6	80,3%
20	Учебно-производственные мастерские по строительным специальностям КГАПОУ «Пермский строительный колледж» (г.Пермь, Ленинский район)	43 995,0	-38 295,0	5 700,0	0,0	5 700,0	0,0%
21	Строительство учебного корпуса ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф. Кузьмина» (с.Усть-Качка, д. Гамы)	40 000,0	124 775,0	164 775,0	154 469,0	10 306,0	93,7%

№ п/п	Наименование государственной программы/ объекта	Утверждено первоначальным Законом о бюджете на 2018 год (ред. от 07.12.2017)	Изменения	Утверждено уточненным планом (бюджетной росписью) на 2018 год	Фактическое финансирование за 2018 год	Остаток финансирования	% исполнения плана
22	Общежитие для иногородних студентов в городе Перми (Мотовилихинский район)	92 995,0	-24 300,0	68 695,0	16 093,2	52 601,8	23,4%
23	Строительство нового учебного корпуса и реставрация с приспособлением для современного использования главного учебного корпуса КГАПОУ «Пермский авиационный техникум имени А.Д.Швецова» (г.Пермь, Ленинский район)	13 062,3	7 330,3	20 392,6	6 405,3	13 987,3	31,4%
24	Строительство спортивного зала КГАПОУ «Краевой колледж предпринимательства» (г.Пермь)	12 245,1	-4 223,6	8 021,5	0,0	8 021,5	0,0%
25	Реставрация и приспособление для современного использования учебного корпуса ГБПОУ «Пермский политехнический колледж им. Н.Г.Славянова» (г.Пермь, Мотовилихинский район)	50 000,0	-20 084,9	29 915,1	10,4	29 904,7	0,0%
26	Реконструкция здания мастерских с кузницей под учебный центр по термической обработке и деформации металлов ГБПОУ «Лысьвенский политехнический колледж» (г.Лысьва)	1 266,9	8 833,9	10 100,8	0,0	10 100,8	0,0%
27	Реконструкция инженерных сетей ГАОУ «Пермский кадетский корпус Приволжского федерального округа имени Героя России Ф. Кузьмина»	0,0	60 551,4	60 551,4	41 424,6	19 126,8	68,4%
	Социальная поддержка жителей Пермского края	239 000,0	-91 660,6	147 339,4	64 856,3	82 483,1	44,0%
28	Реконструкция двух жилых корпусов психоневрологического интерната (оборудование лифтами) в г. Красновишерске, расположенных по адресам: ул. Коммунистическая, д.14, ул. Советская, д.6	0,0	7 726,6	7 726,6	0,0	7 726,6	0,0%
29	Строительство жилого корпуса дома-интерната для престарелых и инвалидов, по адресу: г.Пермь, ул.Лобвинская, д. 42	149 000,0	-79 387,2	69 612,8	64 841,0	4 771,8	93,1%
30	Строительство детского реабилитационного центра в г.Перми	90 000,0	-20 000,0	70 000,0	15,4	69 984,6	0,0%
	Пермский край - территория культуры	2 412 585,3	37 171,1	2 449 756,4	1 734 566,5	715 189,9	70,8%
31	Строительство новой сцены для ГКБУК «Пермский академический театр оперы и балета им. П.И. Чайковского» (г.Пермь, Ленинский район)	189 000,0	-187 963,4	1 036,6	80,0	956,6	7,7%
32	Здание Пермской государственной художественной галереи (г.Пермь, Ленинский район)	37 876,4	-36 000,0	1 876,4	0,0	1 876,4	0,0%
33	Приспособление для современного использования объекта культурного наследия "Театр драматический" - техническое перевооружение нижней механики сцены (г.Пермь, Ленинский район)	160 153,6	10 485,0	170 638,6	169 231,5	1 407,1	99,2%
34	Зоопарк в г.Перми (Индустриальный район)	2 025 555,3	28 149,5	2 053 704,8	1 342 887,3	710 817,5	65,4%

№ п/п	Наименование государственной программы/ объекта	Утверждено первоначальным Законом о бюджете на 2018 год (редакт от 07.12.2017)	Изменения	Утверждено уточненным планом (бюджетной росписью) на 2018 год	Фактическое финансирование за 2018 год	Остаток финансирования	% исполнения плана
35	Приобретение объектов недвижимого имущества, расположенных на земельном участке с кадастровым номером 59:01:0000000:1012, по адресу: г.Пермь, Ленинский район, ул.Советская, 1 (завод им. А.А.Шпагина) с целью создания Культурно-рекреационного пространства	0,0	222 500,0	222 500,0	222 367,7	132,3	99,9%
	Спортивное Прикамье	131 835,9	176 087,6	307 923,5	3 080,1	304 843,4	1,0%
36	Региональный центр по фигурному катанию, г.Пермь (Дзержинский район)	100 000,0	-95 450,0	4 550,0	0,0	4 550,0	0,0%
37	Реконструкция одноэтажного отдельно стоящего здания спортзала из кирпича с холодным пристроем, расположенного на территории КГАОУ ДОД по зимним видам спорта СДЮСШОР «Огонек» (г.Чусовой)	31 835,9	0,0	31 835,9	1 280,1	30 555,8	4,0%
38	Крытый футбольный манеж в г.Перми	0,0	271 537,6	271 537,6	1 800,0	269 737,6	0,7%
	Безопасный регион	456 004,0	21 283,3	477 287,3	210 929,1	266 358,2	44,2%
39	Реконструкция региональной системы оповещения Пермского края с учетом создания комплексной системы экстренного оповещения населения об угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (Пермский край)	75 000,0	0,0	75 000,0	574,7	74 425,3	0,8%
40	Многофункциональный миграционный центр Пермского края (г.Пермь, Кировский район)	164 533,0	0,0	164 533,0	46 518,6	118 014,4	28,3%
41	Пожарное депо на 2 выезда в п.Засечный Ваньковского сельского поселения Чайковского муниципального района	43 301,8	5 543,8	48 845,6	2 742,8	46 102,8	5,6%
42	Пожарное депо на 4 выезда в г.Соликамске (микрорайон Клестовка)	73 825,1	-73 825,1	0,0	0,0	0,0	0,0%
43	Пожарное депо на 4 выезда в г.Кизеле Кизеловского муниципального района	4 774,6	5 810,4	10 585,0	10 584,9	0,1	100,0%
44	Пожарное депо на 4 выезда в г.Чердыни	25 495,5	18 384,9	43 880,4	18 413,9	25 466,5	42,0%
45	Пожарное депо на 6 выездов, г.Березники (Правобережный район, микрорайон Усольский)	25 427,2	67 446,4	92 873,6	92 671,2	202,4	99,8%
46	Пожарное депо на 2 выезда в с.Частые Чагинского муниципального района	43 646,8	-42 744,8	902,0	255,4	646,6	28,3%
47	Приобретение помещения для нужд государственного казенного учреждения Пермского края «Щит», г.Пермь, Ленинский район, ул.Спешилова, 107	0,0	39 160,0	39 160,0	39 160,0	0,0	100,0%
48	Пожарное депо на 2 выезда в г.Соликамске (микрорайон Клестовка)	0,0	1 507,7	1 507,7	7,7	1 500,0	0,5%
	Экономическая политика и инновационное развитие	112 846,9	686 012,9	798 859,8	773 783,7	25 076,1	96,9%
49	Берегоукрепление Воткинского водохранилища в районе с.Усть-Качка (III очередь) Пермского района Пермского края	98 912,5	0,0	98 912,5	74 188,2	24 724,3	75,0%

№ п/п	Наименование государственной программы/ объекта	Утверждено первоначальным Законом о бюджете на 2018 год (ред. от 07.12.2017)	Изменения	Утверждено уточненным планом (бюджетной росписью) на 2018 год	Фактическое финансирование за 2018 год	Остаток финансирования	% исполнения плана
50	Приобретение нежилых помещений для размещения КГАУ «Пермский краевой многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», г.Березники	12 095,4	0,0	12 095,4	12 030,4	65,0	99,5%
51	Приобретение нежилых помещений для размещения Межрайонного территориального управления Министерства социального развития Пермского края № 6, г.Березники	1 839,0	0,0	1 839,0	1 552,2	286,8	84,4%
52	Приобретение объектов недвижимого имущества ОАО «РЖД», расположенных по адресу: г.Пермь, ул.Локомотивная, 18, объектов, расположенных в коридоре проектируемой дороги по ул.Строителей, и иных объектов, принадлежащих ОАО «РЖД»	0,0	686 012,9	686 012,9	686 012,9	0,0	100,0%
	Всего	5 493 818,4	463 563,0	5 957 381,4	3 575 685,4	2 381 696,0	60,0%